

Č.j: LK-0141/10/Hir

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
město Osečná, IČ: 00263061
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9.9.2010 a 12.5.2011

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Osečná

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Vladimír Hiršal

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Hauzer - starosta

Martina Hofmanová - ekonomka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Osečná byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů rozpočtu byl Základní a Mateřské škole neprodleně oznámen po schválení rozpočtu města dne 23.2.2010. Následně město rozpočtovým opatřením č. 3 schválilo změnu, která se týkala samostatného hospodaření ZŠ a MŠ s tím, že příspěvkové organizaci bude poskytována pouze dotace na činnost a bude dodržován poměr nákladů a výnosů. Město změnu rozpisu závazných ukazatelů oznámilo dne 3.10.2010.

Závěrečný účet

Schválen zastupitelstvem města usnesením č. 4/2010 dne 19.5.2010 včetně zprávy o kontrole hospodaření s vyjádřením k hospodaření města za rok 2009 „bez výhrad“. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno dne 13.4.2010 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Rozpočtová opatření

Město v roce 2010 schválilo tato rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno zastupitelstvem města usnesením č. 4/2010 dne 19.5.2010,
- č. 2 schváleno zastupitelstvem města usnesením č. 6/2010 dne 14.7.2010,
- č. 3 schváleno zastupitelstvem města usnesením č. 7/2010 dne 30.9.2010,
- č. 4 schváleno zastupitelstvem města usnesením č. 9/2010 dne 20.12.2010.

Rozpočtový výhled

Vypracován na období roku 2011 až 2012, schválen usnesením zastupitelstva města č. 4/2010 dne 19.5.2010.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v době od 8.2.2009 do 23.2.2010 v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet roku 2010 projednán a schválen usnesením zastupitelstva města č. 2/2010 dne 23.2.2010 jako rozpočet schodkový v těchto objemech:

Schválený rozpočet na rok 2010:

Příjmy celkem 14 601 000,00 Kč
Výdaje celkem 15 487 940,00 Kč
Financování 886 940,00 Kč

Rozpočet 2010 po úpravách:

28 275 658,15 Kč
28 275 658,15 Kč
0 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Schválena usnesením zastupitelstva města č. 10/2009 dne 29.12.2009 s tím, že do doby schválení definitivního rozpočtu budou běžné výdaje v alikvotní části roku 2009. Z nových investic v tomto období bude realizován „Projekt Rekonstrukce Jenišovského rybníka“ dle schválených účelových dotací.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31.12.2010 činily náklady celkovou výší 15 309 285,48 Kč, výnosy 20 246 759,87 Kč a hospodářský výsledek po zdanění 4 907 71439 Kč.

Kniha došlých faktur

Nedostatky v evidenci nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Dílčí kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových a výdajových dokladů č. 559 až 640 za období od 3.5.2010 do 31.5.2010 a závěrečnou prověrkou dokladů č. 926 až 1002 za období od 1.9.2010 do 30.9.2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb.. K datu 31.12.2010 vykazovalo město na účtu rozvahy nulový zůstatek.

Účetní doklad

Dílčí prověrkou dokladů č. 2141 až 2255 a 5062 až 5104 vztahujících se k bankovním výpisům č. 3522461/0100 pořadové č. 62 až 104 za období od 1.4.2010 do 31.5.2010 a závěrečnou prověrkou dokladů č. 2359 až 2420 za období od 2.8.2010 do 30.8.2010 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Město účtuje náklady a výnosy v souladu s novým účetnictvím pro rok 2010.

Odměňování členů zastupitelstva

Dílčím přezkumem bylo prověřováno vyplácení odměn v období od 1.1.2010 do 31.8.2010 uvolněnému starostovi, uvolněné místostarostce a odměn ostatním neuvolněným zastupitelům. Odměny byly vyplaceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 20/2009 Sb..

Při závěrečné kontrole bylo prověřováno stanovení odměny odstupující uvolněné místostarostce při skončení volebního období, stanovení odměn odstupujícím neuvolněným zastupitelům, dále stanovení odměny nově zvolené neuvolněné místostarostce a odměn nově zvoleným neuvolněným zastupitelům, které zastupitelstvo schválilo usnesením dne 11.11.2010. Odměny byly stanoveny v souladu s výše uvedeným nařízením.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 za období 12/2010 nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Nedostatky v evidenci nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení zastupitelstva č. 9 ze dne 20.12.2010 a „Příkazu starosty k provedení inventarizace“ ze dne 6.12.2010, kterým byla jmenována byla ústřední a dílčí inventarizační komise. Fyzická a dokladová inventarizace byla zahájena dnem 6.12.2010 a ukončena dne 28.1.2011.

Stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví a ve výkazu rozvaha k datu 31.12.2010. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty města a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy Osečná. Kontrola byla předložena Zřizovací listina. č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14.10.2009. Město naplnilo ustanovení § 27 zákona 250/2000 Sb. s platností od 1.4.2010 do 7 měsíců přizpůsobit ZL znění tomuto paragrafu.

V roce 2010 byl výše uvedené příspěvkové organizaci poskytnut neinvestiční příspěvek z rozpočtu města ve výši 2 100 000,00 Kč. Dosažený hospodářský výsledek roku 2010 ve výši 0,00 Kč byl ovlivněn odpisy majetku.

Smlouvy nájemní

Namátkovou kontrolou uzavřených smluv k pronájmům hrobových míst nebyly zjištěny nedostatky, pohledávky jsou průběžně hrazeny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Namátkově byly namátkově prověřovány tyto dotace:

Na základě smlouvy č. 90256686 ze dne 5.5.2010 o poskytnutí účelové dotace ze Státního fondu životního prostředí byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 280 631,75 Kč a z ERDF prostředky ve výši 4 770 739,75 Kč na financování akce „Rekonstrukce Jenišovického rybníka“. Celkové náklady činily výši 5 705 023,00 Kč. Stanovený podíl ve výši 5% výdajů u dotace ze SFŽP a 85% u dotace ze ERDF byl dodržen. Prostředky byly použity v souladu s uzavřenou smlouvou.

Dle Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D517002145 ze dne 9.11.2010 o poskytnutí dotace na „dočasnou neobyvatelnost po povodních v roce 2010“ byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 30 000,00 Kč. Prostředky byly použity v souladu s vydaným rozhodnutím.

Na základě smlouvy č. OLP/2361/2010 ze dne 26.10.2010 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z prostředků LK byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 585 000,00 Kč na „Řešení povodní v roce 2010.“ Celkové náklady činily výši 496 992,78 Kč. Prostředky byly použity v souladu s uzavřenou smlouvou. Zbylé prostředky byly vráceny poskytovateli dne 3.2.2011.

Město obdrželo dotaci ze SR na financování voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 20 000,00 Kč. Dodatečně požádalo o pokrytí vyšších výdajů v hodnotě 3 801,00 Kč, což bylo akceptováno. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dále město obdrželo dotaci ze SR na financování voleb do Zastupitelstva města ve výši 20 000,00 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši v souladu s vydanou směrnicí Ministerstva financí.

Dotace poskytnutá se SR k využití při „Sčítání obyvatel v roce 2011“ v celkové výši 9 211,00 Kč byla vrácena v plné výši poskytovateli dne 4.2.2011.

Smlouvy o věcných břemenech

Usnesením č. 6/2010 ze dne 14.7.2010 zastupitelstvo schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene s SVS na uložení výtlačného vodovodního řádu na pozemcích obce. Věcné břemeno je vedeno v účetnictví v podrozvahové evidenci.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla obcí zadána žádná nadlimitní veřejná zakázka ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb..

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva za období 12/2009 až 12/2010.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo nově vypracované vnitřní směrnice vypracované s ohledem k novému účetnictví platnému od roku 2010. Předmětem prověrky byly tyto směrnice:

účetový rozvrh včetně analytického členění

oběh účetních dokladů

podpisové vzory

evidence a účtování majetku, operativní evidence

evidence a účtování zásob

inventarizace majetku a závazků likvidace a vyřazování majetku

zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišení a tvorba používání opravných položek, tvorba dohadných položek

vnitřní kontrolní systém

inventarizace majetku a závazků likvidace a vyřazování majetku

zásady pro účtování nákladů a výnosů, časové rozlišení a tvorba používání opravných položek
tvorba dohadných položek

vnitřní kontrolní systém

Peněžní fondy – pravidla tvorby a použití

Město v roce 2010 nevytvářelo žádné fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru byly doloženy. Činnost výborů je projednávána v zastupitelstvu města a je v souladu s ustanovením § 117 až 119 zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Osečná

Nebly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2010

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2010

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Osečná, dne 12. 5.2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta města Osečná pan Jiří Hauzer prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání

a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jiří Hauzer

starosta

18.5.2011 
.....
datum a podpis starosty města



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Osečná	Jiří Hauzer
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jiří Hauzer

starosta města

18.5.2011 
.....
datum a podpis starosty města



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě,

včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.