

Č.j: LK/142/2009/Gro/obce

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
Města OSEČNÁ

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.10.2009 a 19.2.2010

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:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Hauzer - starosta
Jarmila Bláhová – místostarosta
Anežka Lukeščíková – ekonomka
Eva Pohořelá - účetní

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 111 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: podatelna@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508

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:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2009 - 2011 projednán a schválen zastupitelstvem **24. 6. 2009 – usnesení č. 5/2009**.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2008 včetně zprávy z provedení auditu – byl projednán v zastupitelstvu města **21. 4. 2009, usnesení č. 3/2009**. Zastupitelstvo města odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) projednány a schváleny zastupitelstvem města **10. 12. 2008 usnesením č. 10/2008**.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města projednalo a schválilo na svých jednáních do doby dílčího přezkoumání následující úpravy rozpočtu:

5. 5. 2009 – usnesení č. 4/2009 – příjmy	+ 5,730.222,01 Kč
- financování	- 4,105.686,01 Kč
- výdaje	+ 1,624.536,00 Kč

Promítnuty dotace na výkon státní správy, politiku zaměstnanosti a na dofinancování cyklostezky.

24. 6. 2009 – usnesení č. 5/2009 – příjmy	+ 134.927,00 Kč
- financování	+ 2,524.913,00 Kč
- výdaje	+ 2,659.840,00 Kč

V úpravě promítnuty účelové dotace na volby do EU, politiku zaměstnanosti a vnitřní úpravy.

Do konce roku 2009 byly projednány a schváleny následující úpravy rozpočtu:

19. 11. 2009 – usnesení č. 8/2009 – příjmy	+ 359.354,00 Kč
- financování	+ 3,140.566,80 Kč
- výdaje	+ 3,499.920,80 Kč

Úprava obsahuje účelové dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, školné žáků základní školy okolních obcí a zapojení prostředků minulých let v důsledku realizace výdajů krytých z vlastních zdrojů do doby poskytnutých dotací.

29. 12. 2009 – usnesení č. 10/2009 – příjmy	+ 4,917.155,00 Kč
- financování	- 3,730.859,80 Kč
- výdaje	+ 1,186.295,80 Kč

Promítnuty účelové dotace z EU a národních fondů se současným snížením prostředků z minulých let včetně vnitřních úprav.

Po schválených úpravách v roce 2009 doznal rozpočet následujících hodnot:

-příjmy	27,213.378,61 Kč
-výdaje	25,042.312,60 Kč
-financování	- 2,171.066,01 Kč

Město tímto **zabezpečilo** ustanovení § 16 zákona číslo 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2009– projednán a schválen zastupitelstvem **25. 2. 2009 – usnesení č. 1/2009 jako vyrovnaný**, Jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění.

Rozpočet na rok 2009 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	Kč 16,071.720,00
Výdaje celkem	Kč 16,071.720,00
Financování	Kč 0,00

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Oprávněnost k hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti. (pro zajištění zastupitelnosti).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2009 i k 31. 12. 2009 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Kniha došlých faktur

Do 30. 9. 2009 celkem přijato 488 dodavatelských faktur, kontrole podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem 469 z 22. 9. 2009 až č. 488 z 30. 9. 2009. Předpis účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha obsahuje veškeré náležitosti.

V rámci druhého dílčího přezkoumání podléhaly kontrole došlé faktury pod pořadovým číslem 582 z 3. 12. 2009 až č. 605 z 15. 12. 2009.

Evidence pohledávek

Celkové pohledávky dosáhly k 31. 12. 2009 802.458,06 Kč, nejvyšší podíl představovaly poskytnuté provozní zálohy ve výši 743.080,00 Kč (účet 314). Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Odepsané pohledávky ve výši 79.244,00 Kč zavedeny na účtech podrozvahové evidence.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech	30. 9. 2009	31. 12. 2009
ZBÚ č. 3522461/0100	1,043.744,76 Kč	1,843.052,74 Kč
ZBÚ č. 43-4875470257/0100	954,21 Kč	1,805.944,21 Kč
ZBÚ č. 43-4870920247/0100	959,16 Kč	959,13 Kč
ZBÚ č. 43-5720130247/0100	0,00 Kč	6.000,00 Kč
Úhrnem	1,045.658,13 Kč	3,655.956,08 Kč

Souhrn zůstatků na účtech k 30. 9. 2009 i k 31. 12. 2009 navazoval na zůstatek účtu 231 na řádku 90 výkazu ROZVAHA-BILANCE a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Pokladní doklad

Kontrola v rámci dílčího přezkoumání hospodaření byla rovněž podrobena pokladna, a to pokladní doklady číslo 890 z 7. 9. 2009 až číslo 931 z 29. 9. 2009. Dále pak pokladní doklady č. 1080 z 10. 12. 2009 až č. 1115 z 28. 12. 2009.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V rámci kontrolovaného období nebyl překročen pokladní limit.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů k účtu 3522461/0100 vztahujících se k bankovním výpisům č. 170 z 7. 9. 2009 až č. 182 z 28. 9. 2009.

V rámci konečného přezkoumání podléhaly kontrole účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům č. 233 z 10. 12. 2009 až č. 243 z 28. 12. 2009.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Do doby dílčího přezkoumání bylo vystaveno celkem 25 faktur, předpisy účtována časově v souladu se zákonem o účetnictví. V roce 2009 celkem vystaveno 30 faktur.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace majetku města byly jeho zastupitelstvem dne 19. 11. 2009 jmenována hlavní a dílčí inventarizační komise včetně rozsahu a termínů zabezpečení tohoto úkolu. Kontrola byl předložen zápis o provedení inventarizace majetku z 22. 1. 2010, který obsahoval veškeré náležitosti.

Z předložených podkladů vyplynulo provedení fyzické a dokladové inventarizace tak, jak ukládá ustanovení § 29 a 30 zákona číslo 563/1991 o účetnictví v platném znění.

Jednotlivé majetkové účty byly doloženy jejich specifikací, zůstatky účtů doloženy fotokopii bankovních výpisů, dlouhodobý finanční majetek výpisy ze střediska cenných papírů. Doloženy byly rovněž údaje vedené v podrozvahové evidenci.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. r) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25. 2. 2009 – usnesení č. 1/2009 - výše odměn neuvolněným zastupitelům v členění předseda výboru, člen výboru a člen zastupitelstva.

Výše schválených odměn navazuje na přílohu č. 1 nařízení vlády č. 20/2009 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Výše schválených odměn nepřesáhla hranici stanovenou citovaným nařízením vlády.

Kontrolou správnosti výše vypočtených odměn uvolněných zastupitelů **nebyly zjištěny závady.**

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Osečná.

Hospodaření PO za rok 2008 včetně vykázaného výsledku hospodaření bylo schváleno v zastupitelstvu města **24. 3. 2009 – usnesením č. 2/2009.**

V roce 2009 profinancovalo město příspěvkové organizaci rozpočtovaný provozní příspěvek ve výši **2,135.647,80 Kč**, organizace obdržela na krytí přímých nákladů celkový příspěvek **10,312.045,00 Kč**. Kontrolou výkazu „výsledovka“ k 31. 12. 2009 zjištěna správnost zaúčtování těchto prostředků ve prospěch účtu 691 – provozní příspěvky a dotace.

V rámci přezkoumání bylo doloženo zabezpečení kontrolní činnosti města k zřízené příspěvkové organizaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do EU – provozní dotace – pol. 4111, UZ – 98 348 – objem 20.000,00 Kč

Skutečně čerpáno a zaúčtováno na § 6117 – 20.949,80 Kč, dorovnání prostředků bylo provedeno 4. 12. 2009.

Prostředky byly použity v souladu se směrnicí MF ČR č.j. 124/42 055/2004 včetně schválených úprav výše stravného a odměn členům volebních komisí.

Cyklostezka Lázně Kunratice – investiční dotace – celkový objem 5,181.266,01 Kč poskytnutý na základě skutečně realizovaných kapitálových výdajů a na základě prověrky provedené poskytovatelem dotace, a to v členění na prostředky poskytnuté z:

- EU – pol. 4223, UZ 85505 4,761.163,36 Kč
- SR – pol. 4223, UZ 85501 420.102,65 Kč

Výkon státní správy – provozní dotace – pol. 4111, UZ 98116 – objem 210.513,00 Kč.
Skutečné čerpání k 30. 9. 2009 – 118.045,69 Kč, k datu 31. 12. 2009 bylo prostředky zcela vyčerpány - vyúčtování provedeno 27. 1. 2010.

Varovný systém ochrany před povodněmi – prostředky SFŽP – smlouva č. 09029571 ze dne 5. 11. 2009.

Na realizaci projektu byly přiděleny dotační tituly následovně:

- pol. 4216	UZ 15825	1,652.527,50 Kč
- pol. 4116	UZ 15309	56.100,00 Kč
- pol. 4113	UZ 90001	3.300,00 Kč
- pol. 4213	UZ 90877	97.207,50 Kč
- úhrnem		1,809.135,00 Kč

Kontrolou SFŽP potvrzeny skutečné výdaje v objemu **1,812.883,50 Kč** – k dorovnání poskytovatelem dotace vyplývá 3.748,50 Kč.

Oprava erbu na kostele – provozní dotace MK ČR, pol. 4116, UZ 34002 – **273.000,00 Kč**
Prokazatelné výdaje spojené s opravou představovaly **322.014,00 Kč**, *podíl města z vlastních zdrojů činil 49.014,00 Kč, tj. 15,2 %*.

Lesní technika – dotace SZIF

Na realizaci projektu přiznány následující dotační tituly:

- pol. 4213	UZ 89502	399.882,00 Kč
- pol. 4213	UZ 89501	133.294,00 Kč
- pol. 4113	UZ 98001	1.100,00 Kč
- pol. 4113	UZ 98002	3.300,00 Kč
- úhrnem		537.576,00 Kč

Na základě provedené kontroly použití prostředků poskytovatelem dotace byly uznány celkové výdaje projektu **1,221.764,00 Kč**, tj. *použité vlastní prostředky ve výši 684.188,00 Kč – podíl 56 % je v souladu se stanovenými podmínkami*.

Rekonstrukce mlýnského náhonu – investiční dotace SZIF v dotačním členění:

- pol. 4213	UZ 89518	592.082,00 Kč
- pol. 4213	UZ 89517	148.021,00 Kč
- úhrnem		740.103,00 Kč

Uznané výdaje vztahující se k dotačnímu titulu na základě kontroly poskytovatelem dotace představovaly **822.337,00 Kč**, *město zabezpečilo 10%ní podíl vlastních zdrojů (82.234,00 Kč)*.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem dílčího přezkoumání bylo zabezpečení výběrových řízení na tři podlimitní akce a to:

- rekonstrukce mlýnského náhonu,
- rekonstrukce Jenišovského rybníka,
- varovný systém ochrany před povodněmi.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Zastupitelstvo města dne 24. 3. 2009 usnesením č. 2/2009 schválilo členy hodnotící komise včetně kritérií .

Zastupitelstvo města na základě výsledků hodnotící komise dne 5. 5. 2009 usnesením č. 4/2009 schválilo vybrané dodavatele akcí a pověřilo starostu města podpisem smluv o provedení díla.

Z předložených podkladů vyplynulo, že město takto zabezpečilo postup dle zákona č. 137/2006 Sb

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní směrnice upravující účetnictví města:

- oběh účetních dokladů zahrnující aktualizované podpisové vzory opravňující k schvalování účetních a finančních operací,
- evidence, oceňování a zařazování majetku
- účtový rozvrh v rámci programového vybavení GORDIC
- hospodaření s účelovým fondem,
- kontrolní řád,
- vedení účetních a evidenčních knih,
- pokladní služba.

Předložené vnitřní směrnice byly aktualizovány a schváleny 21. 12. 2006. Pro potřeby města jsou svým obsahem postačující.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Fond rezerv a rozvoje :

Stav bankovního účtu č. 1222-3522461/0100 k 30. 9. 2009 představoval částku Kč 287.387,04 Kč a navazoval na ř. 6030 výkazu Fin 2-12M .

K datu 31. 12. 2009 – vynulován – prostředky převedeny na základní běžný účet.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *Města Osečná*
nebyly 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 obce Osečná za rok 2009

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Osečná za rok 2009

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 3,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 22. 2. 2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním



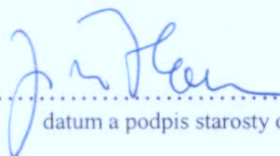
.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

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




datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Osečná	Jiří Hauzer
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

Poučení

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.

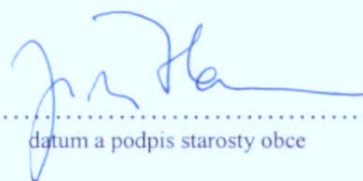
Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

Jiří Hauzer

starosta obce




datum a podpis starosty obce

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.