

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Osečná, IČ00263061, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18. 3. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 14. 10. 2014 .
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 1. 4. 2015.

Přezkoumání vykonali:

Karel Gröger kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Jana Nováková kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č.j.: LK-0141/14/Gro dne 22. 9. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 4. 2015

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Hauzer - starosta města
Martina Hofmanová – ekonomka města

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 607 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: karel.groger@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,96 %

Liberec dne 2. 4. 2015

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Osečná o počtu 21 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta města Jiří Hauzer

Jiří Hauzer
starosta města

7.4.15 
.....
Razítko, podpis, dne

MĚSTO OSEČNÁ
Svatovítské náměstí 105
463 52 Osečná
okres Liberec
IČ 00263061 

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2013 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu města **26. 5. 2014 – usnesení č. 65/2014**. Zastupitelstvo města odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění (od 17. 4. 2014 do 25. 5. 2014).

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) na rok 2015 - 2016 projednán a schválen zastupitelstvem **26. 5. 2014 – usnesení č. 59/2014**. Takto schválený rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty v tis. Kč

	2015	2016
Příjmy	34 000	32 100
Výdaje	42 000	30 000
Financování	8 000	- 2 100

V roce 2015 město předpokládá čerpání úvěru na stavbu I. etapy kanalizace a ČOV, který bude od roku 2016 po dobu následujících 4 let měsíčně splácen.

Upozornění: aktualizovat rozpočtový výhled na další období, minimálně do roku 2019 s ohledem na splátku dlouhodobého úvěru.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) nebyla uplatněna vzhledem k včasnému schválení rozpočtu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 27. 11. 2013 do 13. 12. 2013 v objemech: příjmy celkem 23 562 909,00 Kč
výdaje celkem 33 636 204,00 Kč
financování + 10 073 295,00 Kč

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2014 – byl projednán a schválen zastupitelstvem **18. 12. 2013** – usnesení č. 127/2013 jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	23 562 909,00 Kč
Výdaje celkem	33 636 204,00 Kč
Financování	10 073 295,00 Kč

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M – pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města v roce 2014 projednalo a schválilo následující úpravy rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2014	23 562 909,00	33 636 204,00	10 073 295,00
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
ZM 27. 1. 2014	+1 672 400,00	+ 4 452 133,01	+2 779 733,01
<i>usn. č. 4/2014</i>			
ZM 17. 4. 2014	+ 458 828,00	+ 337 805,00	- 121 023,00
<i>usn. č. 45/2014</i>			
ZM 17. 4. 2014	+ 124 609,80	+ 122 329,80	- 2 280,00
<i>usn. č. 46/2014</i>			
ZM 17. 4. 2014	+ 40 872 234,99	+ 42 902 650,00	+2 030 415,01
<i>usn. č. 47/2014</i>			
ZM 26. 5. 2014	+ 297 899,50	+ 221 851,00	- 76 048,50
<i>usn. č. 60/2014</i>			
ZM 26. 6. 2014	+ 160 577,20	+ 160 577,20	0,00
<i>usn. č. 77/2014</i>			
ZM 26. 6. 2014	+ 442 000,00	+1 320 567,00	+ 878 567,00
<i>usn. č. 78/2014</i>			
ZM 16. 7. 2014	+ 727 000,00	+ 727 000,00	0,00
<i>usn. č. 95/2014</i>			
ZM 29. 9. 2014	+ 20 000,00	+ 17 817,80	- 2 182,20
<i>usn. č. 109/2014</i>			
ZM 29. 9. 2014	+ 598 499,00	+ 598 499,00	0,00
<i>usn. č. 110/2014</i>			
ZM 12. 11. 2014	+ 282 004,66	+ 168 110,00	- 113 894,66
<i>usn. č. 137/2014</i>			
ZM 12. 11. 2014	+ 698 360,00	+ 411 260,00	- 287 100,00
<i>usn. č. 138/2014</i>			
ZM 15. 12. 2014	+ 154 891,80	+ 2 872,05	- 152 019,75
<i>usn. č. 150/2014</i>			
ZM 15. 12. 2014	- 9 881 619,29	- 12 806 919,29	- 2 925 300,00
<i>usn. č. 109/2014</i>			

ZM 19. 1. 2015 + 4 059 379,33 + 20 139,74 - 4 039 239,59
usn. č. 78/2014 x)

UR 2014 64 249 973,99 72 292 896,31 + 8 042 922,32

x) **ZM 15. 12. 2014- usnesení č. 151/2014** – pověření starosty města do konce roku 2014 provedením rozpočtového opatření, kde budou zohledněny všechny podstatné okolnosti včetně změn závazných ukazatelů.

V kontrolovaném období město zcela zabezpečilo ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2014 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2014 na 100,47 % (64 554 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 94,14 % (68 058 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 3 504 tis. Kč, tj. zlepšení posledně platného objemu o 56,43%ního bodu.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	23 562 909,00	64 249 973,99	64 553 839,31	100,47
Výdaje	33 636 204,00	72 292 896,31	68 058 285,54	94,14
Saldo P a V	- 10 073 295,00	- 8 042 922,32	- 3 504 446,23	43,57

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2014, který obsahuje tyto základní skutečnosti:

a) majetek města

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 266 986 941,16 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 021 - Stavby	173 527 866,24 Kč
- účet 022 - SMV	15 241 112,80 Kč
- účet 031 - Pozemky	18 587 732,98 Kč
- účet 042 - Nedokončený DM	55 303 741,62 Kč
- účet 069 - Ost. fin. majetek	1 382 580,00 Kč

Oprávky byly vytvořeny v plné výši u DDHM (účet 028 – 1 989 053,52 Kč) a DDNM (účet 018 – 223 784,50 Kč).

Město má schválený odpisový plán, používá rovnoměrný způsob odepisování - čtvrtletně, za 1-12/2014 byly proúčtovány odpisy ve výši 3 434 417,00 Kč. Za kontrolované období byl zaznamenán zejména nárůst Nedokončeného DM o 54 mil. Kč (kanalizace).

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

- účet 455 - Dlouhodobé zálohy	45 000,00 Kč
- účet 472 - Dl. příj. zál. na transfery	36 414 645,52 Kč
- účet 321 - Dodavatelé	80 811,15 Kč
- účet 324 - Krátkodobé zálohy	1 547 644,00 Kč
- účet 331 - Zaměstnanci	293 182,00 Kč
- účet 336 - Sociální zabezpečení	111 765,00 Kč
- účet 337 - Zdravotní pojištění	52 935,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	33 231,00 Kč
- účet 343 - DPH	35 387,00 Kč
- účet 374 - Krátk. PZ na transfery	287 100,00 Kč
- účet 383 - Výdaje př. období	1 609 373,19 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	227 317,11 Kč
- účet 378 - Ost. krátkodobé závazky	125 810,00 Kč

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 275 235 948,65 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatky účtů 231 - ZBÚ (ve výši 13 204 029,94 Kč) a 236 - BÚ fondů (ve výši 29 871,28 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 a 6020 i s bankovními výpisy. Město vytvořilo opravné položky k pohledávkám ve výši 77 652,00 Kč.

c) podrozvahová evidence:

- účet 901 - Jiný DDNM v OE	9 633,00 Kč
- účet 902 - Jiný DDHM v OE	107 452,70 Kč
- účet 903 -Ostatní majetek (zde město eviduje např. lesy a lesní porosty, věcná břemena, svěřený majetek zřízené PO) majetek Mikroregionu Podralsko)	33 271 927,25 Kč
- účet 911 - Vyřazené pohledávky	502 166,00 Kč
- účet 941 - Dl. podmíněné pohledávky (kanalizace a ČOV I. etapa – EU)	21 505 020,31 Kč
- účet 942 - Krátk. podmíněné pohledávky (rozhledna, MK, projektová dokumentace II. etapa kanalizace)	2 791 634,00 Kč
- účet 943 - Dl. podmíněné pohledávky (kanalizace a ČOV - I. etapa - SF)	1 265 001,22 Kč
- účet 948 - Dl. pod. pohl. - soudní (soudní spor dřevo)	30 000,00 Kč
- účet 971 - Kr. podm. závazky (kanalizační přípojky, MK, projekt II. etapa kanalizace)	899 136,11 Kč
- účet 972 - dl. podmíněné závazky (kanalizace a OV - Smlouvy o dílo)	27 770 469,86 Kč
- účet 974 - Dl. podmíněné závazky (zástavní smlouva)	2 560 000,00 Kč
- účet 994 - Ostatní DPP (nečerpaný úvěr, budoucí VB)	7 621 270,00 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- město svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byly předloženy Výkazy zisku a ztráty sestavené k datu 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014 s následujícími hodnotami:

	01-09/2014	01-12/2014
- náklady celkem	12 693 390,97 Kč	18 395 344,51 Kč
- výnosy celkem	20 358 368,67 Kč	28 414 133,05 Kč
- daň z příjmu	0,00 Kč	50 000,00 Kč
- HV– zisk	7 664 977,70 Kč	10 018 788,54 Kč
- hospodářský výsledek navazuje na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.		

Město neprovozuje hospodářskou činnost.

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů čtvrtletně do výše 5% zůstatkové ceny.

Kontrola byly předloženy účetní doklady o odpisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31. 12. 2014 činily 3 434 417,00 Kč a byly součástí nákladového účtu 551- Odpisy DM.

Schvalování účetní závěrky

Zastupitelstvo města **26. 5. 2014 – usnesením č. 57/2014** schválilo účetní závěrku města Osečná za rok 2013. Zastupitelstvo města nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol ze dne 26. 5. 2014.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech: **k 31. 12. 2014**

BÚ č. účtu 3522461/0100	2 746 541,51 Kč
BÚ č. účtu 94 - 8612511/0710	10 457 488,43 Kč
Úhrnem	13 204 029,94 Kč

Úhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2014.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2014, analytické členění účtů koresponduje s potřebami města.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník je veden v elektronické podobě. Město má stanoven pokladní limit ve výši 20 000,- Kč, v kontrolovaném období byl dodržovaný. Příjmy a výdaje jsou číslovány jednou číselnou řadou. Do konce roku bylo vyhotoveno celkem 1382 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 19 926,00 Kč (účet 2610100).

Dále byly kontrole předloženy pokladní doklady pokladny Infocentra (účet 261200) se stanoveným pokladním limitem ve výši 2 000,- Kč, jejíž zůstatek k 30. 9. 2014 činil 1 432,00 Kč, dne 15. 12. 2014 byl zůstatek pokladny ve výši 1 606,00 Kč odveden do hlavní pokladny. Za kontrolované období bylo vyhotoveno celkem 313 pokladních dokladů (ev. č. 1051 – 1364). Namátkově byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 1063 - 1095 v měsíci dubnu, bez zjištěných nedostatků.

Od 11/2013 zavedena pokladna EUR, zřízena dodatkem č. 2 ke Směrnici č. 1/2006 ze dne 18. 11. 2013 - v kontrolovaném období nebyly provedeny žádné operace. Pokladní zůstatek k 31. 12. 2014 ve výši 0,00 Kč.

K datu 30. 9. 2014 vykazovaly pokladny stav hotovostních prostředků ve výši 5 579,00 Kč, tento stav navazoval na účet 261 – Pokladna a na výdaje § 6171, pol. 5182 – Provozní záloha vlastní pokladně. K datu 31. 12. 2014 vykazoval stav pokladny 19 926,00 Kč, souhlasí s pol. 8901 i účtem 261 - Pokladna (doloženo v rámci dokladové inventarizace výčetkou).

Kontrolou byly námatkově ověřeny pokladní doklady (hlavní pokladna):

- v měsíci srpnu ev. č. 1050 - 1081,
- v měsíci září ev. č. 1082 - 1100 a ev. č. 1145 - 1153,
- v měsíci prosinec ev. č. 1305 - 1370.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti (uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. Zákoník práce) na pokladnu s limitem 20 000,- Kč a jedna dohoda na pokladnu s limitem 2 000,- Kč, bez zjištěných nedostatků.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za 01-09/2014 a 01-12/2014.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a v kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 623 faktur v celkové výši 56 660 681,22 Kč, k 31. 12. 2014 nebyly uhrazeny předepsané faktury v objemu 80 811,15 Kč (fa ev. č. 614 - 619 a 621-623) a fa ev. č. 620 ve výši 8 248,00 Kč (zaúčtovaná na účtu 378 - souhlasí s doložením zůstatku). Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti. Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Kontrola namátkově účtování přijatých faktur ev. č. 2244 - 2294 za období 06/2014, fa ev. č. 2393 - 2437 za období 09/2014, fa ev. č. 2553 - 2600 za období 12/2014 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. V kontrolovaném období bylo vydáno 21 faktur v celkové výši 718 081,64 Kč, koncem roku nebyla uhrazena fa ev. č. 3021 ve výši 46 822,90 Kč. Všechny vystavené faktury byly zaplacený ve splatnosti. Předpis vydaných faktur je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha vystavených faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2014 představovaly 39 893 629,09 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé – účet 311	340 938,90 Kč,
v tom nejvyšší objem představují:	
pohledávky za pronájem bytů (311 0100)	107 003,00 Kč
pohledávky za služby z BH a NBH (311 0111)	123 915,00 Kč
- Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314	703 597,00 Kč,
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	1 895 309,00 Kč,
v tom nejvyšší objem představuje:	
poplatek za ukládání odpadu (315 0011)	1 850 820,00 Kč
- Pohledávky za vybranými vlád. institucemi - 346	143 556,00 Kč,
- Příjmy příštích období – účet 385	37 563,00 Kč,
- Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	346 019,62 Kč,
- Dohadné účty aktivní – účet 388	36 426 645,52 Kč.
. (dotace FS a SFŽP – kanalizace a ČOV I. etapa)	

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 55 993,60 Kč, k tomu doložen doklad č. 4527 z 31. 12. 2014 (doúčtování roku 2014),
- u účtu 315 - 21 658,80 Kč, doloženo účetním dokladem č. 4524 z 31. 12. 2014 (doúčtování roku 2014).

Město tímto zabezpečilo ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2014 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb,
- plán inventur pro rok 2014 ze dne 5. 11. 2014 schválený v zastupitelstvu města 12. 11. 2014 usnesení č. 142/2014 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2014,
- inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2015, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Majetek určený k vyřazení byl podložen likvidačními protokoly včetně způsobu odúčtování v období 2014. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií ze dne 20. 1. 2015. Stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která je specifikována v části „Příloha rozvahy“.

Předložené podklady zabezpečily vyčerpávajícím způsobem ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění schválilo zastupitelstvo města na svém jednání dne **27. 1. 2014 – usnesením č. 9/2014** výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 27. 1. 2014, a to v členění místostarosta, předseda výboru, člen výboru a člen zastupitelstva. Schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Ustavující zastupitelstvo dne **3. 11. 2014 – usnesení č. 131/2014** schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů v členění místostarostka, předsedové a členové kontrolního a finančního výboru a členové ZM s účinností ode dne přijetí usnesení. Výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 platného nařízení vlády (č. 459/2013 Sb.).

Město eviduje k 1.1.2014 celkem 1 060 obyvatel.

Kontrolou byla ověřena správnost výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů (místostarostky, předsedy výboru, člen výboru, člena ZM) a odměna uvolněného zastupitele – starosty města – **nebyly zjištěny nedostatky**.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy Osečná. Kontrole byla předložena Zřizovací listina. č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14. 10. 2009 s účinností od 1. 11. 2009. PO vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, MŠ, školní družina, zařízení školního stravování. PO má povolenou doplňkovou činnost - pronájem nebytových prostor, pronájem prostor ke sportovní činnosti, pořádání odborných kurzů, pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, hostinská činnost.

Město usn. č. 159/2011 schválilo dohodu mezi Městem Osečná a ZŠ a MŠ Osečná o bezúplatném převodu majetku v hodnotě 258 594,00 Kč do vlastnictví ZŠ a MŠ Osečná a dále usn.č. 169/2011 ze dne 19. 12. 2011 schválilo Dodatek č. 1 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Osečná /změna hodnoty majetku/.

ZM usn.č. 69/2012 ze dne 26.4.12 schválilo Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Osečná /změna hodnoty majetku/.

ZM usn. č. 136/2012 ze dne 5. 9. 2012 s účinností dne 1. 10. 2012 schválilo Dodatek č. 3 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Osečná /vymezení majetku předaného do správy/.

ZM usn.č. 7/2014 ze dne 27. 1. 2014 schválilo odpisový plán ZŠ a MŠ Osečná na rok 2014.

V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola a mateřská škola Osečná.

Zastupitelstvo města schválilo hospodaření řízené organizace za rok 2013 a vykázaný výsledek hospodaření – 477 130,40 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace – schváleno v zastupitelstvu města **26. 5. 2014. – usnesení č. 58/2014.**

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu – objem provozního příspěvku ve výši 2 250 000 Kč – byl organizace sdělen dopisem ze dne 6. 1. 2014.

ZM 12. 3. 2014 – usnesením č. 29/2014 – schválilo bezúplatný převod majetku z města Osečná do majetku ZŠ a MŠ v hodnotě 43 529,00 Kč /DHM/.

ZM 12. 3. 2014 – usnesením č. 30/2014 – schválilo bezúplatný převod majetku z města Osečná do majetku ZŠ a MŠ dle uzavřené dohody ve výši 60 813,00 Kč /DDHM/.

ZM 12. 3. 2014 – usnesením č. 31/2014 – schválilo přijetí finančního daru ZŠ a MŠ Osečná ve výši 50 000,00 Kč – bez uvedeného účelu – oznámeno dopisem ze dne 21. 3. 2014.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2014 profinancována provozními příspěvky následovně:

MŠ a ZŠ

SR 2014 2 250 000,00 Kč

UR 2014 2 250 000,00 Kč

Profinancováno k 31.12.2014 2 250 000,00 Kč

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech je zabezpečována nezávislým auditorem. O zajištění veřejnosprávní kontroly za rok 2013 byl předložen protokol ze dne 5. 5. 2014. Byly zjištěny drobné metodické nedostatky v účtování poštovního a jiných expedičních nákladů s pořízením materiálu nebo drobného majetku na účtu 518 – Ostatní služby. Na základě výsledků kontroly bylo ředitelem školy přijato opatření k odstranění nedostatků (doloženo dopisem z 19. 5. 2014).

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo města **26. 5. 2014 – usnesením č. 58/2014** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osečná za rok 2013. Zastupitelstvo města nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu předložen protokol ze dne 26. 5. 2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 26. 5. 2014 usn. č. 61/2014 schválilo podmínky pro čerpání finančních prostředků pro spolky a organizace ve Městě Osečná pro rok 2014 příspěvky z rozpočtu města (na kulturně-sportovní činnost - celkem 9 žadatelů, schválený objem 120 000,00 Kč). Schválené částky jsou jednotlivým žadatelům propláceny až na základě předložených vyúčtování jednotlivých akcí, skutečně proplaceno 113 443,00 Kč.

ZM na svém zasedání dne **20. 8. 2014 usn. č. 103/2014** schválilo příspěvek Sportovnímu klubu Osečná na opravu kabin s podílem města 60% skutečně vynaložených nákladů na materiál s tím, že příspěvek nepřesáhne 220 000,00 Kč. Předložené skutečné výdaje činily 300 062,00 Kč, město dne 9. 12. 2014 převedlo 180 037,00 Kč, tj. 60 % celkových výdajů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98010, objem 19 800,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 17 663,65 Kč, nevyužitá částka ve výši 2 136,35 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 9. 12. 2014 a promítnuta v upraveném rozpočtu.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 23 318,14 Kč

Původně poskytnuté účelové prostředky ve výši 22 000 Kč byly skutečně čerpané a zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 23 318,14 Kč, překročené prostředky ve výši 1 318,14 Kč byly na základě žádosti města z 6. 12. 2014 převedeny na účet města dne 9. 12. 2014, tento doplatek účelové dotace byl promítnut v upraveném rozpočtu 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Aktivní politika zaměstnanosti – provozní dotace – pol. 4116

UZ 13101, objem 1 137 148,00 Kč

UZ 13234, objem 209 361,00 Kč

K těmto dotačním titulům byly předloženy:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. LBA-V-16/2014 ze dne 24. 2. 2014 a Dodatek č. 1 ze dne 13.8.2014 na 8 dělníků pro údržbu a úklid města na dobu od 1. 3. 2014 do 28. 2. 2015 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LCL-VN-38/2013 ze dne 3 .6. 2013 na 2 pracovní místa - dělník na úklid a údržbu města - na dobu od 4 .6. 2013 do 31. 5. 2014 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LCL-VN-60/2014 ze dne 12. 5. 2014 a Dodatek č. 1 ze dne 21. 10. 2014 na 2 pracovní místa - dělník na úklid a údržbu města - na dobu od 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč.

Výstavba kanalizace a ČOV – I. etapa

pol. 4216, UZ 15 825, objem	34 391 609,69 Kč
pol. 4213, UZ 90 877, objem	2 023 615,93 Kč

K tomu doloženo:

Rozhodnutí MŽP reg. č. IS SFZP 10050181, ID 115D112000862, Smlouva SFŽP č. 10050181 ze dne 18. 4. 2014 na krytí 5% uznatelných výdajů stavby. Termín realizace do 26. 9. 2016, závěrečné vyhodnocení do 30. 11. 2016.

Financování projektu v letech:

	2014	2015
Způsobilé výdaje celkem	49 923 960,08	15 836 781,11
Dotace FS(85%)	42 435 366,05	13 461 263,95
Dotace SFŽP (5%)	2 496 197,99	791 839,06
Vlastní zdroje (10%)	4 992 396,04	1 583 678,10

Územní plán pol. 4216, UZ 17 870, objem	50 588,00 Kč
pol. 4216, UZ 17 871, objem	286 662,00 Kč

K tomu doloženo:

Rozhodnutí MMR, ID 117D11K000562 ze dne 25. 6. 2014. Celkové výdaje projektu 355 000,00 Kč, vlastní podíl města 17 750,00 Kč. Termín realizace do 30. 6. 2014, závěrečné vyhodnocení do 30. 6. 2015. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 13. 2. 2015.

„Rekonstrukce kaple Božího hrobu – Kotel“ – provozní dotace - pol. 4116,
UZ 17027, objem 378 499,00 Kč

K tomu doloženo Rozhodnutí MMR, ID 117D815003007 ze dne 7. 7. 2014 na projekt „Rekonstrukce kaple Božího hrobu – Kotel“. Celkové výdaje projektu 576 000,00 Kč, vlastní podíl města 30%. Termín realizace do 31. 10. 2014, závěrečné vyhodnocení do 30. 4. 2015.

Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 5. 12. 2014

poskytnutá dotace	378 499,00 Kč
celkové výdaje	540 714,00 Kč
vlastní podíl	162 215,00 Kč

Investiční dotace - pol. 4222

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu KÚ LK č. OLP/3756/2013 ze dne 13. 12. 2013, schválená Radou Libereckého kraje 3. 9. 2013 usn. č. 1358/13/RK a Dodatek č. 1 ze dne 2. 5. 2014 na projekt „***Naše nová školka-venkovní fasáda***“. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15. 5. 2014, podíl vlastních zdrojů zabezpečen.

Celkové výdaje	471 945,00 Kč
Dotace	235 972,50 Kč
Vlastní zdroje	235 972,50 Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu KÚLK č. OLP/3302/2013 ze dne 13. 12. 2013, schválená Radou Libereckého kraje 5. 11. 2013 usn. č. 1651/13/RK na projekt „**Přístřešek na obecní techniku**“ ve výši 150 000,00 Kč. V kontrolovaném období převedena dotace ve výši 100%, tj. 150 000 Kč. Termín realizace do 31. 10. 2014, termín závěrečného vyúčtování do 15. 1. 2015.

Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20. 10. 2014

Celkové výdaje 228 567,00 Kč

Dotace 150 000,00 Kč

Vlastní zdroje 78 567,00 Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu KÚ LK č. OLP/1948/2014 ze dne 30.9.2014, schválená Radou Libereckého kraje 29. 4. 2014 usn. č. 695/14/RK na projekt „**2. etapa kanalizace Osečná - projektová dokumentace pro provádění stavby**“ ve výši 319 000,00 Kč. V kontrolovaném období převedena dotace ve výši 90%, tj. 287 100,00 Kč. Termín realizace do 30. 11. 2015, termín závěrečného vyúčtování do 19. 1. 2016.

Doloženo průběžné vyúčtování ze dne 21. 1. 2015.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti, sepsaná za období červenec - prosinec 2014:

- úklid společných prostor v panelovém domě U Křížku čp. 165 a 166 na 2,5 hod./den.

Předložená dohoda byla sepsána v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 33 sepsaných dohod o provedení práce. Kontrolou byly namátkově ověřeny dohody na roznos volebních lístků, truhlářské práce, pomocné práce v lese, zpracování podkladů a dokumentace pro výběrová řízení, práce v komisi.

Uvedené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru uzavřená s FO ze dne 18. 11. 2013 na dobu určitou od 1. 12. 2013 do 30. 11. 2014 v domě čp. 88 za účelem provozování cukrárny, kavárny a rychlého občerstvení, schváleno ZM dne 16. 10. 2013 usn. č. 107/2013, dodatek ke smlouvě ze dne 2. 12. 2013 schválený ZM dne 27. 11. 2013 usn. č. 125/2013 - doba nájmu se prodlužuje do 31. 12. 2015.

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 23. 5. 2014 mezi městem a fi Agrokomplet 2000 s.r.o. Janův Důl, IČ 25411462 na pozemky o celkové výměře 59 766 m², uzavřená na dobu neurčitou s 12-ti měsíční výpovědí za sjednané roční nájemné 5 947,50 Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 20. 12. 2013 do 6. 1. 2014.

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 14. 3. 2014 mezi městem a FO na pozemky o celkové výměře 15 000 m², uzavřená na dobu neurčitou s 12-ti měsíční výpovědí za sjednané roční nájemné 1 637,00 Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 20. 12. 2013 do 6. 1. 2014.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující smlouvy:

- Smlouva o dílo mezi městem a fi Penta s.r.o. Jablonné v Podještědí, IČ 44567651, ze dne 22. 7. 2014 na rekonstrukci kaple Božího hrobu - Kotel za dohodnutou cenu 446 871,00 Kč bez DPH (540 714,00 Kč včetně DPH), termín realizace do 30. 11. 2014
- Smlouva o dílo č. 121/SaM/CL/2014 uzavřená mezi městem a fi SaM silnice a mosty a.s., Česká Lípa, IČ 25018094, ze dne 9. 10. 2014 na "Oprava mostu přes Hamerskou strouhu na p.p.č. 190/4, Chrátná" a "Oprava propustu u požární nádrže, Osečná - Družcov" za celkovou dohodnutou cenu 1 050 003,27 Kč bez DPH (1 270 503,96 Kč včetně DPH), termín realizace do 30. 6. 2015.
- Smlouva o dílo č. 4906/3,4 uzavřená mezi městem a fi Severočeské vodovody a kanalizace, a.s. Teplice, IČ 49099451, ze dne 19. 5. 2014 na "Projektovou dokumentaci pro stavební řízení a provádění stavby na 2. etapu kanalizace Osečná" za celkovou dohodnutou cenu 871 500,00 Kč bez DPH, čas plnění do 31.10.2014, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 28. 8. 2014, kterým se čas plnění do 31. 1. 2015 a Dodatku č. 2 ze dne 8. 1. 2015, kterým se mění (snižuje) cena na částku 688 900,00 Kč bez DPH a čas plnění (předání dokumentace) do 31. 5. 2015.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrolou byly namátkově ověřeny kupní smlouvy na prodej pozemků, uzavřené mezi městem (prodávající) a FO (kupující), které byly schváleny:

- ZM 27. 1. 2014 – usnesení č. 19/2014 – pozemek st.p.č. 189 v k.ú. Lázně Kunderatice, výměra 162 m², cena 310,00 Kč/m², ze dne 7. 4. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 8. 1. 2014 do 23. 1. 2014, výpis z KN 21. 5. 2014
- ZM 17. 4. 2014 – usnesení č. 51/2014 – pozemek par.č. 415/1 v k.ú. Družcove, výměra 600 m², cena 180,00 Kč/m², ze dne 17. 6. 2014, záměr zveřejněn od 21. 3. 2014 do 7. 4. 2014, výpis z KN 20. 6. 2014
- ZM 17. 4. 2014 – usnesení č. 52/2014 – pozemek par. č. 751 v k.ú. Osečná, výměra 18 m², cena 250,00 Kč/m², ze dne 30.6.14, záměr zveřejněn od 10. 2. 2014 až 25. 2. 2014, výpis z KN 29. 7. 2014
- ZM 17. 4. 2014 – usnesení č. 54/2014 – pozemek par. č. 844 v k.ú. Osečná, výměra 150 m², dohodnutá cena 38 000,00 Kč, ze dne 29. 9. 2014, záměr zveřejněn 10. 2. 2014 do 25. 2. 2014, návrh na vklad podán 30. 9. 2014

Kontrolou byly namátkově ověřeny kupní smlouvy na koupi pozemků, uzavřené mezi městem (kupující) a FO (prodávající), která byla schválena:

- ZM 17. 4. 2014 – usnesení č. 50/2014 – pozemek par. č. 91/1 v k.ú. Osečná, výměra 167 m², dohodnutá cena 38 000,00 Kč, ze dne 29. 9. 2014, návrh na vklad podán 30. 9. 2014
- Kupní smlouva č. 467/2014 ze dne 4.9.2014 mezi Vojenské lesy a statky ČR, s.p., Praha, IČ 00000205 a městem (kupující) na pozemek p.č. 1216/3 o výměře 443 m² zapsaný na LV 47 v k.ú. Lázně Kunderatice za dohodnutou cenu 2 350,00 Kč, převod odsouhlasen ZM 16. 7. 2014 usn. č. 92/2014, návrh na vklad podán 25. 9. 2014
- Kupní smlouva č. 1/2014 ze dne 5.3.2014 mezi FO (prodávající) a městem (kupující) na pozemky p.č. 116 o výměře 178 m², p.č. 245 o výměře 4 458 m², p.č. 248 o výměře

2 204 m², p.č. 251/1 o výměře 84060 m², p.č. 254 o výměře 497 m², p.č. 255/2 o výměře 1 104 m², p.č. 261 o výměře 491 m², p.č. 262 o výměře 1 279 m², p.č. 264 o výměře 696 m², p.č. 265 o výměře 606 m², p.č. 268 o výměře 493 m², p.č. 273 o výměře 432 m², p.č. 274 o výměře 162 m², p.č. 292/1 o výměře 930 m², p.č. 335/2 o výměře 676 m², p.č. 795 o výměře 2 464 m² za dohodnutou cenu 1 327 943,00 Kč, převod odsouhlasen ZM 27. 1. 2014 usn. č. 18/2014, zápis KN dne 17. 4. 2014

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena úvěrová smlouva, schválená ZM dne 22. 7. 2013 usn.č. 74/2013, uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha, IČ 45317054

Reg.č. smlouvy 99006259661 ze dne 24. 7. 2013

účet č. 35-650101567/0100

Výše úvěru 8 000 000,00 Kč

Účel: výstavba kanalizace města Osečná (bez DPH)

Čerpání do 31. 12. 2015

Cena za rezervaci se zúčtovává měsíčně od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2015

Úroková sazba 1,20% p.a. z jistiny úvěru

1. splátka dne 31.1.2016 ve výši 166 667,00 Kč

2. – 47. splátka od 29.2.2016 – 30.11.2019 ve výši 166 667,00 Kč

48. splátka dne 31.12.2019 ve výši 166 651,00 Kč

- Možnost splatit jistinu úvěru nebo její část předčasně bez sankcí

- Zajištění úvěru – krycí blankosměnka

Město v roce 2014 úvěr nečerpalo.

Smlouvy zástavní

Město má dle výpisu z KN 1 zástavní smlouvu na 20 let ve prospěch MMR ČR - získaná dotace na výstavbu nových bytových jednotek (8 bytů v č.p. 165 a 166) - V 3086/2001 - 505 ze dne 6. 8. 2001 na 2 560 000,00 Kč - objekt č.p. 165, 166.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Kontrolou bylo namátkově ověřeno schválení Zveřejnění záměrů prodeje pozemků v ZM:

ZM 27. 1. 2014 – usnesení č. 13/2014 – par. č. 454, 416/4, 216/1 – k.ú. Družcov

ZM 27. 1. 2014 – usnesení č. 14/2014 – par. č. 454 – k.ú. Osečná

ZM 27. 1. 2014 – usnesení č. 15/2014 – par. č. 504/11 – k.ú. Osečná

ZM 27. 1. 2014 – usnesení č. 16/2014 – par. č. 844 – k.ú. Osečná

ZM 27. 1. 2014 – usnesení č. 17/2014 – par. č. 751 – k.ú. Osečná

ZM 12. 3. 2014 – usnesení č. 35/2014 – par. č. 415/1 – k.ú. Družcov

ZM 29. 9. 2014 – usnesení č. 114/2014 – par. č. 16/3 – k.ú. Lázně Kundratice

Dokumentace k veřejným zakázkám

Postup pro zadávání zakázek malého rozsahu je upraven vnitřní směrnici č. 4/2013 ze dne 18. 12. 2013.

Město má zřízen profil zadavatele na www.veza.cz, na tyto stránky má přímo přesměrovaný odkaz z webových stránek města - oddíl veřejné zakázky.

Kontrolou byly namátkově ověřeny veřejné zakázky malého rozsahu na akce:

"Projektová dokumentace pro stavební řízení a provádění stavby na 2. etapu kanalizace Osečná"

- město zveřejnilo výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu - zveřejněno od 10.3.2014),
- termín realizace do 31. 10. 2014,
- lhůta pro podání nabídky 26. 3. 2014 do 12:00 hodin,
- byly osloveny 4 firmy, do konce lhůty město obdrželo 3 nabídky,
- dle Protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 26. 3. 2014 jako vítězná byla vybrána firma Severočeské vodovody a kanalizace, a.s., Teplice s nejnižší nabídkovou cenou.
- ZM 17. 4. 2014 – usnesení č. 41/2014 (v souladu se směrnicí č. 4/2013) schválilo výsledek hodnocení nabídek na veřejnou zakázku "Projektová dokumentace pro stavební řízení a provádění stavby na 2. etapu kanalizace Osečná" – firma Severočeské vodovody a kanalizace, a.s., Teplice, starosta pověřen podpisem smlouvy.
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno dne 7. 5. 2014.
- smlouva o dílo č. 4906/3,4 ze dne 19. 5. 2014.

"Oprava mostu přes Hamerskou strouhu na p.p.č.190/4, Chrastná" a „Oprava propustu u požární nádrže, Osečná - Družcov“

- město zveřejnilo výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu - zveřejněno od 1. 9. 2014,
- s předpokládanou hodnotou: - oprava mostu přes Hamerskou strouhu 632 989,10 Kč bez DPH
- oprava propustu u požární nádrže 433 160,66 Kč bez DPH
- termín realizace do 30. 6. 2015,
- lhůta pro podání nabídky 24. 9. 2014 do 11:00 hodin,
- byly osloveny 4 firmy, do konce lhůty město obdrželo 4 nabídky.
- dle Protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 24. 9. 2014 byla vyřazena 1 firma z důvodu nedodržení podmínek výzvy, jako vítězná byla vybrána firma SaM silnice a mosty, a.s. Česká Lípa s nejnižší nabídkovou cenou.
- písemná zpráva zadavatele ze dne 24. 9. 2014
- ZM 29. 9. 2014 – usnesení č. 105/2014 (v souladu se směrnicí č. 4/2013) schválilo výsledek hodnocení nabídek na veřejnou zakázku „Oprava mostu přes Hamerskou strouhu na p.p.č.190/4, Chrastná“ a „Oprava propustu u požární nádrže, Osečná - Družcov“ – firma SaM silnice a mosty a.s. Česká Lípa, starosta pověřen podpisem smlouvy,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno dne 1. 10. 2014,
- smlouva o dílo č. 121/SaM/CL/2014 ze dne 9. 10. 2014.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující směrnice:

Směrnice č. 4/2014 - dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování DM, odpisový plán, zásoby

Směrnice č. 3/2014 - vnitřní platový předpis

Směrnice č. 2/2014 - poskytování služeb - autoprovoz

Směrnice č. 1/2014 - schvalování účetních závěrek
 Směrnice č. 5/2013 - systém náležitě péče - hospodaření s vytěženým dřevem z lesů města Osečná
 Směrnice č. 4/2013 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně Dodatku č. 1
 Směrnice č. 2/2013 - k tvorbě a úpravě rozpočtu
 Směrnice č. 1/2013 - k odpisům a nakládání s majetkem příspěvkové organizace
 Směrnice č. 3/2012 - tvorba a použití rezerv
 Směrnice č. 2/2012 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
 Směrnice č. 2/2011 - inventarizace majetku a závazků
 Směrnice č. 8/2010 - poskytování cestovních náhrad
 Směrnice č. 7/2010 - podrozvahová evidence a opravné položky
 Směrnice č. 6/2010 - finanční kontrola včetně dodatku č. 1
 Směrnice č. 5/2010 - harmonogram účetní závěrky a účetní závěrky za kalendářní rok
 Směrnice č. 3/2010 - zásady pro účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení
 Směrnice č. 1/2010 - systém zpracování účetnictví, úschova účetních písemností /součástí je aktuální účtový rozvrh/, Dodatek č. 1 a 2
 Směrnice č. 1/2009 - o zajištění naplnění zákona o DPH včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2
 Směrnice č. 1/2006 - o pokladní službě včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2
 Směrnice č. 8/2006 - spisový a skartační řád
 Podpisové vzory platné od 1. 2. 2010 včetně dodatků (č. 1 - 4)

Výsledky externích kontrol

Kontrole byly předloženy následující Protokoly z kontrol:

- Protokol č.j. 1093/14/554 ze dne 11. 9. 2014 o kontrole provedené OSSZ Liberec v oblasti plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění za období 1. 10. 2011 do 31. 8. 2014 - bez zjištěných nedostatků
- Protokol č.j. SO/49/14 ze dne 28. 8. 2014 a Protokol č.j. SO/50/14 ze dne 28. 8. 2014 týkající se kontroly výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí - bez zjištěných nedostatků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 27. 1., 12. 3., 17. 4., 26. 5., 26. 6., 16. 7., 6. 8., 20. 8., 29. 9., 3. 11., 12. 11. a 15. 12. 2014. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2014 zápis a usnesení zastupitelstva z 18. 12. 2013, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2014.

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

Město tvoří účelový sociální fond, pro zajištění je zřízen bankovní účet č. 107-3716180207/0100, který k datu 30. 9. 2014 vykazoval zůstatek 39 147,28 Kč a navazoval na zúčtováný stav účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků.

Kontrole byl předložen Statut Sociálního fondu schválený zastupitelstvem města 17. 10. 2012 – usnesením č. 153/20132. Tvorba fondu probíhá stanoveným přidělem z rozpočtu města, z úroků a finančních darů, použití je určeno na příspěvek na ošacení, odměny při životních

výročích a odchodu do starobního důchodu, příspěvek k penzijnímu připojištění a poplatky za vedení BÚ.

V roce 2014 doznaly prostředky sociálního fondu následujících hodnot:

Stav fondu k 1. 1. 2014	18 685,97 Kč
Příjmy celkem	73 298,31 Kč
Výdaje celkem	65 113,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2014	26 871,28 Kč

Vykázaný stav na účtu k datu 31. 12. 2014 navazoval na zúčtovaný objem na účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC, oproti účtu 419 – Ostatní fondy byl zjištěn rozdíl ve výši 3 000,00 Kč – vzniklý proplacením penzijního pojištění.

Tvorba a čerpání tohoto fondu bylo v souladu s platnými pravidly.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákon a č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly doloženy 10 zápisy z jednání finančního výboru a 3 zápisy kontrolního výboru.

Zapisování údajů do RUIAN

Město má zřízen stavební úřad, který zabezpečuje pořizování zápisů do informačního systému územní identifikace, adres a nemovitostí (RUIAN).