

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Osečná, IČ00263061, za rok 2017.**

Přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2017 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 31. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 25. 9. 2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 16. 4. 2018.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Kamila Vlasáková kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
Mgr. Petra Řepíková, 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-0142/17/VI dne 30. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16. 4. 2018.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Hauzer - starosta,
Martina Hofmanová - ekonomka.

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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 6,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,81 %

Dluh města nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 30. 4. 2018.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Kamila Vlasáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Petra Řepíková

.....
kontrolor



[Handwritten signature]
.....
podpis kontrolora

Petra Řepíková

.....
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo nejen veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Osečná o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta města Jiří Hauzer.

Jiří Hauzer
starosta města

4.5.2018


Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na ÚD i EÚD města v období od 16. 11. do 1. 12. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Město nemuselo přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období 2017 byly ZM nebo starostou města schváleno a provedeno 16 rozpočtových opatření:

- č. 1 schválené na zasedání ZM dne 26. 1. 2017, usnesením č. 8/2017 (zveřejněno na EÚD dne 21. 3. 2017),
- č. 2 schválené starostou města dne 1. 2. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 20. 3. 2017, usnesením č. 17/2017 (zveřejněno na EÚD dne 22. 3. 2017),
- č. 3 schválené na zasedání ZM dne 20. 3. 2017, usnesením č. 18/2017 (zveřejněno na EÚD dne 22. 3. 2017),
- č. 4 schválené starostou města dne 30. 3. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 26. 4. 2017, usnesením č. 45/2017 (zveřejněno na EÚD dne 27. 4. 2017),
- č. 5 schválené na zasedání ZM dne 26. 4. 2017, usnesením č. 46/2017 (zveřejněno na EÚD dne 27. 4. 2017),
- č. 6 schválené starostou města dne 30. 5. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 21. 6. 2017, usnesením č. 76/2017 (zveřejněno na EÚD dne 26. 6. 2017),
- č. 7 schválené na zasedání ZM dne 21. 6. 2017, usnesením č. 77/2017 (zveřejněno na EÚD dne 26. 6. 2017),
- č. 8 schválené starostou města dne 22. 6. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 24. 7. 2017, usnesením č. 96/2017 (zveřejněno na EÚD dne 2. 8. 2017),
- č. 9 schválené na zasedání ZM dne 24. 7. 2017, usnesením č. 97/2017 (zveřejněno na EÚD dne 2. 8. 2017),
- č. 10 schválené na zasedání ZM dne 21. 8. 2017, usnesením č. 111/2017 (zveřejněno na EÚD dne 30. 8. 2017),
- č. 11 schválené starostou města dne 4. 9. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 20. 9. 2017, usnesením č. 114/2017 (zveřejněno na EÚD dne 22. 9. 2017),
- č. 12 schválené na zasedání ZM dne 20. 9. 2017, usnesením č. 115/2017 (zveřejněno na EÚD dne 22. 9. 2017),
- č. 13 schválené na zasedání ZM dne 30. 10. 2017, usnesením č. 124/2017 (zveřejněno na EÚD dne 7. 11. 2017),
- č. 14 schválené starostou města dne 14. 11. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 30. 11. 2017, usnesením č. 149/2017 (zveřejněno na EÚD dne 4. 12. 2017),
- č. 15 schválené na zasedání ZM dne 19. 12. 2017, usnesením č. 170/2017 (zveřejněno na EÚD dne 21. 12. 2017),
- č. 16 schválené starostou města dne 29. 12. 2017, ZM vzalo na vědomí na zasedání dne 23. 1. 2018, usnesením č. 5/2018 (zveřejněno na EÚD dne 23. 1. 2018). K provedení tohoto rozpočtového opatření byl starosta města pověřen ZM na zasedání dne 19. 12. 2017, usnesením 170/2017.

Celková výše rozpočtových opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 7.119.867,06 Kč, ve výdajích ve výši 9.735.416,83 Kč s použitím financování ve výši 2.615.549,77 Kč (pol. 8115).

Starosta města byl na základě vydané Směrnice č. 2/2013 pověřen provádět rozpočtová opatření v průběhu roku. Dále jsou prováděné změny rozpisu rozpočtu na základě vydané Směrnice č. 1/2017 a Směrnice č. 5/2017 ze dne 31. 7. 2017.

Rozpočtový výhled

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na období 2018 – 2019. ZM dne 19. 12. 2016 - usnesení č. 182/2016 schválilo rozpočtový výhled v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	2018	2019
Příjmy	64.000	41.800
Výdaje	74.000	44.000
Financování	- 10.000	- 2.200

Na webových stránkách města byl zveřejněn dne 21. 3. 2017.

Doporučení: - aktualizovat výše příjmů a výdajů střednědobého rozpočtového výhledu na další období.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu města na rok 2017 byl beze změn schválen na zasedání zastupitelstva města dne 19. 12. 2016, usnesením č. 180/2016 jako "**schodkový**".

Příjmy celkem	21.015.800 Kč
Výdaje celkem	25.015.800 Kč
Financování - pol. 8115	4.000.000 Kč

Schválený rozpočet města na rok 2017 byl zveřejněn na EÚD dne 21. 3. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO - Základní škola a mateřská škola Osečná a Technické služby Osečná, byly stanoveny v rámci rozpočtu města a schváleny starostou města závazné ukazatele ve výši:

- pro ZŠ a MŠ Osečná ve výši 2.250.000 Kč, oznámeno dopisem dne 2. 1. 2017. Dne 22. 6. 2017 bylo organizaci oznámeno navýšení ukazatele o 32.000 Kč na kulturně sportovní činnost. Navýšení bylo schváleno v rámci RO č. 6/2017 na zasedání ZM dne 21. 6. 2017. Skutečně vyčerpané prostředky činily 25.718 Kč.

- pro TS Osečná ve výši 700.000 Kč, oznámeno dopisem dne 2. 1. 2017. Dne 6. 12. 2017 bylo organizaci oznámeno navýšení ukazatele o 85.000 Kč. Navýšení bylo schváleno v rámci RO č. 14/2017 schválené starostou města dne 14. 11. 2017.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření města a Závěrečný účet města za rok 2016 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválilo ZM na zasedání dne 26. 4. 2017, usnesením č. 40/17 "**bez výhrad**", návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 10. 4. 2017.

Schválený Závěrečný účet města za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a příloh město zveřejnilo na EÚD dne 3. 5. 2017.

Bankovní výpis

K datu 31. 12. 2017 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

účet 231

ZBÚ č. účtu 3522461/0100	27.896.144,30 Kč (výpis č. 245)
Portfóliový účet č. 046A000508	873,70 Kč
BÚ č. účtu 94 - 8612511/0710	2.787.680,64 Kč (výpis č. 66)
Celkem	30.684.698,64 Kč

účet 236

BÚ 107-3716180207/0100	51.872,28 Kč (výpis č. 32, SF)
BÚ 115-1785000207/0100	970.000,00 Kč (výpis č. 13, F. na obnovu kanalizace)
Celkem	1.021.872,28 Kč

Souhrmné zůstatky uvedených bankovních účtů jsou shodné s údaji ve výkaze Fin 2-12 M a ve výkaze rozvaha k datu 31. 12. 2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Město má uzavřené 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 tři dohody (v IC) na pokladny s limitem 2.000 Kč, bez zjištěných nedostatků.

Faktura

Namátkově byly zkontrolovány přijaté a vydané faktury:

FAD č. 2001 - 2019 přijaté za období 3. 1. - 9. 1. 2017 a doklady o zaplacení č. 5003/1 - 5016/1.

FAD č. 2087 - 2117 přijaté za období 14. 2. - 6. 3. 2017 a doklady o zaplacení č. 5032/2 - 5050/3.

FAD č. 2400 - 2421 přijaté za období 17. 8. - 25. 8. 2017 a doklady o zaplacení č. 5163/8.

FAV č. 3001 - 3022 za kontrolované období a doklady o zaplacení č. 5024/2 - 5158/8.

FAD č. 2533 - 2570 přijaté za období 11/2017 a doklady o zaplacení č. 5213, 5215 - 5218/11, ČNB č. 49, 53, 54, 57.

FAD č. 2650 - 2712 přijaté za období 12/2017 a doklady o zaplacení č. 5236, 5239, 5240, 5244.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 byla provedena v období od 2. do 26. 1. 2018. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Plán inventur ze dne 26. 10. 2017 s termínem zahájení prvotní fyzické inventury od 8. 1. 2018 a ukončení do 17. 1. 2018, inventuru pohledávek, závazků a NM od 17. 1. 2018 do 22. 1. 2018, inventuru vypůjčeného a svěřeného majetku zřízených PO do 26. 1. 2018. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 30. 1. 2018. Součástí byly podpisové vzory členů IK a ÚIK.

- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 14. 12. 2017.

- Inventarizační zpráva 2017 byla ze dne 30. 1. 2018, rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly IK zjištěny.

- Předložené soupisy fyzické inventarizace byly vytištěny z programu dle analytik, následně byl vytištěn souhrnný inventurní soupis vč. podpisů členů komise.

- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN.

- K účtu Ostatní dl. finanční majetek 069 ve výši 1.382.580 Kč doloženy Potvrzením ze dne 12. 1. 2018 (ČSAD, Autocentrum Nord, FinReal, Severotrans), Výpisem z Centrálního depozitáře CP ze dne 15. 1. 2018.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.
- Protokoly o vyřazení majetku města.

Pohledávky k 31. 12. 2017 (účet č. 311)	244.696,00 Kč,
Jiné pohledávky z HČ(účet 315)	546.503,71 Kč,
Závazky k 31. 12. 2017 (účet č. 321)	119.153,23 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně a slouží zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období 2017 bylo přijato a zaúčtováno celkem 712 faktur vedené v číselné řadě 2xxx. K datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny faktury v celkové hodnotě 119.153,23 Kč (č. 2672 - 2712).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena ručně a slouží jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období 2017 bylo vystaveno celkem 30 faktur vedené v číselné řadě 3xxx (č. 3001 - 3030). K datu 31. 12. 2017 byly všechny faktury uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

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 s účinností ode dne přijetí usnesení v maximální výši platného nařízení vlády ČR (č. 459/2013 Sb.).

S účinností od 1. 1. 2017 - nařízení vlády v posledním znění č. 414/2016 Sb. - byly odměny neuvolněných zastupitelů i uvolněného starosty upraveny do maximální výše dle nařízení vlády.

Namátkovou kontrolou výše odměn uvolněného starosty, místostarostky a některých členů ZM za období 1 - 12/2017 (os č. 8, 51, 49, 167, 144), vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády.

Počet obyvatel k 1. 1. 2017 činil 1102 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Hospodaření s hotovostními prostředky upravuje směrnice č. 1/2006 ze dne 21. 12. 2006, dodatek č. 1 ze dne 29. 11. 2011, dodatek č. 2 ze dne 18. 11. 2013 a dodatek č. 3 schválený v ZM 21. 3. 2016, usnesením č. 38/2016.

Město má pro potřeby hotovostních operací zřízené 4 pokladny:

- pokladna MěÚ (2610300) - pokladní limit 20 000 Kč, zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 18.221 Kč.
- pokladna Infocentra (2610301) - pokladní limit 2 000 Kč, zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 0 Kč
- pokladna městské knihovny (2610302) - pokladní limit 2 000 Kč, zůstatek ve výši k 31. 12. 2017 ve výši 993 Kč.
- pokladna dětské knihovny (2610303) - pokladní limit 2 000 Kč, zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 735 Kč.

Celkový úhrn hotovostních prostředků v pokladnách města k 31. 12. 2017 v objemu 19.949 Kč navazoval na zúčtovaný stav účtu č. 261 - Pokladna a řádek č. 6040 výkazu FIN 2 - 12 M.

V rámci přezkoumání byly výběrovým způsobem podrobeny kontrole následující doklady pokladny MěÚ:

leden 2017	PPD č. 4 - 51, VPD č. 1 - 50
červen 2017	PPD č. 697 - 804, VPD č. 700 - 805
srpen 2017	PPD č. 887 - 993, VPD č. 889 - 992
prosinec 2017	č. 1249 - 1318.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha rozvahy byl předložený k datu 31. 12. 2017 a eviduje tyto položky:

- účet 901 - Jiný DDNM (OE)	8 098,00 Kč
- účet 902 - Jiný DDHM v OE	102.637,70 Kč
- účet 905 - Vyřazené pohledávky	502.166,00 Kč
- účet 909 - Ostatní majetek (VB, podíl v MR a TS Osečná)	46.679.568,09 Kč
v tom: ocenění lesních porostů	40.824.682,41 Kč
svěřený majetek ZŠ a MŠ	1.321.200,00 Kč
- účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	10.327.525,50 Kč
- účet 948 - soudní spor o odcizené dřevo	30.000,00 Kč
- účet 956 - zastavený majetek (byty a nebytové prostory v nástavbě č.p. 165 - 6, pozemky Liberecká)	2.560.000,00 Kč
- účet 971 - Kr. podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (kanalizace, bezpečnost ve městě)	14.214.547,81 Kč
- účet 972 - Dl. podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (kanaliz. II.)	7.338.332,00 Kč
- účet 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	10.000.000,00 Kč
- účet 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (VB)	378.730,00 Kč.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k datu 31. 12. 2017, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 253.029.051,09 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové hodnotě 223.078.271,25 Kč, účet 031 ve výši 19.704.536,80 Kč a účet 042 ve výši 7.881.959,54 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 349.880.494,64 Kč, z toho na běžných účtech v bance město vykazovalo 31.706.570,92 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje město eviduje významné položky:

- na účtu 321 - dodavatelé zůstatek 119.153,23 Kč,
- na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy zůstatek 1.591.215,96 Kč,
- na účtu 331 - zaměstnanci zůstatek 388.893 Kč,
- na účtu 336 - sociální zabezpečení zůstatek 141.713 Kč,
- na účtu 384 - výnosy příštích období zůstatek 120.000 Kč,
- na účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky zůstatek 110.364 Kč.

Oprávký byly vytvořeny ve výši 5.748.409 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty) a opravné položky k pohledávkám ve výši 111.311,90 Kč (účet č. 556 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložen k datu 31. 12. 2017 s těmito hodnotami:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	21.015.800,00	28.135.667,06	34.151.220,85	121,38
Výdaje po konsolidaci	25.015.800,00	34.751.216,83	30.441.747,63	87,60
Financování	4.000.000,00	6.615.549,77	- 3.709.473,22	xxx

Hospodaření města skončilo za kontrolované období 2017 rozpočtovým přebytkem ve výši 3.709.473,22 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu města na rok 2017. Uvedený přebytek byl tvořen vyššími realizovanými příjmy o 13.135.420,85 Kč vůči rozpočtovaným, realizované výdaje činily o 5.425.947,63 Kč více než rozpočtované.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen byl výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017 a udává, že město nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek města běžného účetního období za dané období činil zisk + 7.291.841,62 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO - ZŠ a MŠ Osečná za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 21. 6. 2017, usnesením č. 69/2017. HV ve výši + 485.301,95 Kč byl převeden do RF organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO - Technické služby Osečná za rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 21. 6. 2017, usnesením č. 70/2017. HV ve výši + 3.790,58 Kč byl převeden do RF organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Základní a Mateřská škola Osečná

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 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. 11 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/.

Technické služby Osečná, p. o.

Město Osečná je od 1. 5. 2015 zřizovatelem Technických služeb Osečná, p. o. IČ 71294228. Kontrola byla předložena zřizovací listina PO schválené zastupitelstvem města dne 28. 4. 2015 usn. č. 42/2015. Předmětem činnosti PO je zajištění provozu čistírny odpadních vod a

kanalizační síť města Osečná, včetně komunikace se subjekty a domácnostmi na ně připojenými. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele a vymezení práv a povinností ke svěřenému majetku upravuje čl. 5 a 6 zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období 2017 město přijalo neinvestiční dary v celkové hodnotě 11.050 Kč (pol. 2321 Výkazu Fin 2-12 M).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě vyhlášeného Programu pro poskytování dotací pro spolky na kulturní a sportovní akce 2017, který schválilo ZM dne 26. 1. 2017, usnesením č. 5/2017, celkem město předložilo 15 uzavřených smluv o poskytnutí dotace v celkové hodnotě 271.676,50 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období 2017 město přijalo nebo mu byly schváleny účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z MF prostřednictvím LK na "výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu ČR" ve výši 22.000 Kč, celkové vynaložené náklady činily 19.501,69 Kč. Finanční vypořádání bylo ze dne 26. 1. 2018.

pol. 4112

- souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2017 v celkové výši 763.800 Kč.

pol. 4116

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-27/2017 na 1 pracovní místo v celkové výši 153.806 Kč..

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-28/2017 na 6 pracovních míst v celkové výši 900.000 Kč.

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-42/2016 v celkové výši 504.000 Kč.

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. LBA-VZ-15/2016 v celkové výši 408. 880 Kč.

- dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. LBA-VN-12/2015 na 3 pracovní místa v celkové výši 117.000 Kč.

Celkem město obdrželo dotace v hodnotě 1.737.406 Kč.

- dotace z MMR na "Obnovu křížové cesty na Kotelském vrchu", identif. č. 117D815006138 ve výši 300.000 Kč.

- dotace pro ZŠ a MŠ Osečná na "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 574.125 Kč.

- finanční příspěvek poskytnutý KÚLK na "ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích" ve výši 1.798 Kč.

- finanční příspěvek poskytnutý KÚLK na "ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích" ve výši 1.528 Kč.

pol. 4122

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Restaurování bočního oltáře sv. Jana Nepomuckého v kostele sv. Víta v Osečné" ve výši 164.670 Kč.

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Dopravní výchovu na dětských hřištích v LK" v max. výši 10.000 Kč. Město uvedenou dotaci nevyužilo.

- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Opravu autožebříku IVECO MAGIRUS DEUTZ 170 D" ve výši 72.600 Kč.

- dotace poskytnutá Libereckým krajem pro ZŠ a MŠ Osečná na "Dopravu žáků na veletrh EDUCA 2017", smlouva č. OLP/3349/2017, ve výši 2.800 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem pro ZŠ a MŠ Osečná na "Potravinová pomoc dětem v LK", smlouva č. OLP/2026/2017, ve výši 64.564,76 Kč.

pol. 4213

- dotace ze SZIF na "Mannův les - II. etapa zpřístupnění lesa" ve výši 385.000 Kč, město prozatím neobdrželo žádné finanční prostředky.
- dotace ze SZIF na "Techniku a technologii pro lesní hospodářství - Pořízení strojů" ve výši 922.264 Kč.

pol. 4222

- doplatek dotace poskytnuté Libereckým krajem na "Výstavbu přístupové komunikace v Druzcově" ve výši 13.294,25 Kč.
- doplatek dotace poskytnuté Libereckým krajem na "2. etapa kanalizace Osečná - PD" ve výši 31.900 Kč.
- dotace poskytnutá Libereckým krajem na "Osečná - kanalizace II. etapa, stoky B2, B2-2", smlouva č. OLP/3236/2017 v max. výši 1.408.000 Kč. Město obdrželo zálohu ve výši 1.267.200 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na VZMR byly předloženy uzavřené smlouvy o dílo:

- SoD ze dne 7. 2. 2017 uzavřená s firmou Ing. Jiří Ježek, IČ 868 09 156 na akci "Mannův les II. etapa zpřístupnění lesa" za nabídkovou cenu 387.689,20 Kč bez DPH.
- SoD ze dne 16. 3. 2017 uzavřená s firmou Mg.A. Ondřej Sklenář, IČ 047 36 851 na akci "Restaurování bočního oltáře sv. Jana Nepomuckého v kostele sv. Víta v Osečné" za nabídkovou cenu 283.800 Kč bez DPH.
- SoD ze dne 15. 12. 2017 uzavřená s firmou Jan Nikendey - FEART, IČ 646 65 178 na akci "Obnova vstupní brány a výměna předního oplocení na hřbitově v Druzcově" za nabídkovou cenu 622.400 Kč bez DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele města <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=168592> dne 16. 12. 2017.

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

Město v kontrolovaném období uzavřelo celkem 11 kupních smluv, namátkově kontrola prověřila:

- č. 1/2017 na prodej st.pč. 56 - 369 m², ppč. 152/3 - 375 m², k.ú. Chrastná, za sjednanou cenu 875.003 Kč. Prodej pozemku schválilo ZM dne 26. 1. 2017, usnesením č. 14/2017. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 6. 1. - 23. 1. 2017. Vklad do KN byl proveden dne 20. 3. 2017 s právními účinky k 21. 2. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 13. 2. 2017, dokladem č. 5031. Majetek byl odúčtován z evidence města dne 21. 2. 2017, dokladem č. 4064.
- č. 2/2017 na prodej ppč. 122/3 - 99 m² a ppč. 758/1 - 88 m², k.ú. Osečná, za sjednanou cenu 31.900 Kč. Prodej pozemku schválilo ZM dne 15. 11. 2016, usnesením č. 166/2016. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 14. 10. - 31. 10. 2016. Vklad do KN byl proveden dne 29. 3. 2017 s právními účinky k 8. 3. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 13. 2. 2017, dokladem č. 5031. Majetek byl odúčtován z evidence města dne 8. 3. 2017, dokladem č. 4089.
- č. 8/2017 na nákup ppč. 4680/1 - 1.800 m² a ppč. 4684 - 6.876 m², k.ú. Křižany, za sjednanou cenu 260.280 Kč. Nákup pozemku schválilo ZM dne 20. 9. 2017, usnesením č.

116/2017. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 31. 8. - 14. 9. 2017. Vklad do KN byl proveden dne 16. 10. 2017. Uvedená cena byla zaplacená dne 21. 9. 2017.

Město v roce 2017 prodalo pozemky v hodnotě 102.406,75 Kč (pol. 3111, výkaz Fin 2-12 M).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období 2017 město neuzavřelo žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy zástavní

Město má z předchozích let uzavřenou zástavní smlouvu ze dne 4. 7. 2001 s ČR - MMR, na objekt č.p. 165, ppč. 224, k.ú. Osečná a na objekt č.p. 166, ppč. 270, k.ú. Lázně Kundratice, v celkové výši 2.560.000 Kč, za účelem přijetí prostředků ze SR. Město se zavázalo nepřevést stavbu po dobu 20 let od kolaudace stavby. Vklad práva byl zapsán v KN dne 5. 9. 2001 s právními účinky vkladu dnem 6. 8. 2001.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr města převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední ÚD i EÚD a schvalován ZM. Následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola namátkově prověřila uskutečněné VZMR:

Mannův les - II. etapa zpřístupnění lesa

- výzva k podání nabídek dle vydané Příručky pro zadávání VZ POV na období 2014-2020, lhůta pro podání stanovena do 29. 12. 2016 a předpokládaná hodnota vyčíslena na 400.000 Kč bez DPH.
- zadávací dokumentace byla zaslána 7 uchazečům (doloženy doručky).
- město dle seznamu obdrželo celkem 3 CN.
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek vč. prohlášení hodnotitelů o nepodjatosti a mlčenlivosti. Jedna nabídka vyřazena z důvodu chybějící dokumentace, komise ze zbylých 2 doporučila firmu Ing. Jiří Ježek, IČ868 09 156 s předloženou nabídkovou cenou ve výši 387.689,20 Kč bez DPH.
- doloženo oznámení zadavatele o výběru VŘ a výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 27. 1. 2017

Restaurování bočního oltáře sv. Jana Nepomuckého v kostele sv. Víta v Osečné

- výzva k podání nabídek dle vydané Příručky pro zadávání VZ POV na období 2014-2020, lhůta pro podání stanovena do 9. 3. 2017 a předpokládaná hodnota vyčíslena na 400.000 Kč bez DPH.
- celkem byly osloveny 4 firmy.
- město dle seznamu obdrželo celkem 3 CN.
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek vč. prohlášení hodnotitelů o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 9. 3. 2017, komise doporučila firmu Mg.A. Ondřej Sklenář, IČ 047 36 851 s předloženou nabídkovou cenou ve výši 283.800 Kč bez DPH.

Obnova vstupní brány a výměna předního oplocení na hřbitově v Družcově

- výzva k podání nabídek ze dne 13. 11. 2017.
- celkem byly osloveny 3 firmy.
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek vč. prohlášení hodnotitelů o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 27. 11. 2017, komise doporučila firmu Jan Nikendey - FEART, IČ 646 65 178 s předloženou nabídkovou cenou ve výši 622.400 Kč bez DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Městu nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření má město vydaný soubor vnitřních směrnic a předpisů s uvedením období platnosti; směrnice se průběžně aktualizují. V kontrolovaném období 2017 byly vydány:

- Směrnice č. 1/2017 Tvorba a úprava rozpočtu, schv. ZM dne 26. 4. 2017, usnesením č. 43/2017.
- Směrnice č. 2/2017 Sestavování rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu, schv. ZM dne 26. 4. 2017, usnesením č. 44/2017.
- Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2017 Sestavování rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu, schv. ZM dne 21. 6. 2017, usnesením č. 75/2017.
- Dodatek č. 3 ke Směrnici č. 4/2014 Dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování dl. majetku, odpisový plán, zásoby, schv. ZM dne 30. 10. 2017, usnesením č. 128/2017.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období 2017 byly předloženy protokoly o kontrolách externími subjekty:

- Protokol o kontrole č. 1112/17/554 ze dne 8. 8. 2017 od OSSZ Liberec na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období 1. 9. 2014 - 30. 6. 2017, bez nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrolu zřízené PO Technické služby Osečná, příspěvková organizace za rok 2016 byla provedena dne 6. 4. 2017, Kontrolní protokol č. 4/2017/VSK prostřednictvím auditorky Ing. Jitky Černé, bez významných nedostatků.

Veřejnosprávní kontrolu zřízené PO Základní škola a Mateřská škola, Osečná, příspěvková organizace za rok 2016 byla provedena dne 6. 4. 2017, Kontrolní protokol č. 3/2017/VSK prostřednictvím auditorky Ing. Jitky Černé, bez významných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období 2017 ZM zasedalo ve dnech 26. 1., 20. 3., 26. 4., 21. 6., 24. 7., 21. 8., 20. 9., 30. 10., 30. 11. a 19. 12. 2017. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byl předložen zápis a usnesení ze zasedání dne 19. 12. 2016 (rozpočet města 2017, rozpočtový výhled 2018 - 2019).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond

Kontrola byl předložen Statut Sociálního fondu schválený zastupitelstvem města dne 17. 10. 2012 - usnesením č. 153/2012. Dodatek č. 1 byl schválen ZM dne 12. 11. 2014, usnesením č. 147/2014.

Město tvoří účelový sociální fond (na příspěvky na ošatné, penzijní připojištění, jubilea, ...), k jejímu zajištění hospodaření je zřízen bankovní účet č. 107-3716180207/0100, který k datu 31. 12. 2017 vykazoval zůstatek 51.872,28 Kč a navazoval na zúčtovaný stav účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků.

PS k 1. 1. 2017	54.771,28 Kč
tvorba fondu	76.300,00 Kč
čerpání fondu	82.199,00 Kč
KS k 31. 12. 2017	71.874,28 Kč

Fond na obnovu kanalizace

Statut fondu byl schválen v ZM dne 2. 11. 2015 - usnesením č. 137/2015. Dodatek č. 1 byl schválen ZM dne 24. 7. 2017, usnesením č. 95/2017.

Účelový fond je tvořen pevnou částkou rozpočtu města. Jeho použití určeno na výměnu části kanalizace nebo čistírnou odpadních vod, za účelem prodloužení životnosti stavby. Pro hospodaření s tímto fondem je zřízen účet č. 115-1785000207/0100, který k 31. 12. 2017 činil 970.000 Kč.

PS k 1. 1. 2017	360.000,00 Kč
Tvorba fondu	610.000,00 Kč
Stav k 31. 12. 2017	970.000,00 Kč

Rozdíl účtu 419 - stav 1.018.872,28 Kč a účtu 236 - stav 1.021.872,28 Kč, který činil 3.000 Kč je tvořen penzijním připojištěním.

Účetní závěrka

Schválení účetní závěrky města k datu 31. 12. 2016 schválilo ZM na zasedání dne 26. 4. 2017, usnesením č. 41/2017.

Účetní závěrku zřízené PO Základní škola a Mateřská škola, Osečná k datu 31. 12. 2016 schválilo ZM na zasedání dne 21. 6. 2017, usnesením č. 69/2017.

Účetní závěrku zřízené PO Technické služby Osečná k datu 31. 12. 2016 schválilo ZM na zasedání dne 21. 6. 2017, usnesením č. 70/2017.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

Vnitřní kontrolní systém města

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, bylo doloženo 9 zápisů z jednání finančního výboru (rozpočet, střednědobý výhled, RO, pravidla odměňování) a 2 zápis kontrolního výboru (usnesením ZM).