

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 6816/2016/KÚÚK
Jednací číslo.: 457/KON/2015

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Osek, IČ: 00266558** **za rok 2015**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 12. 2015 - 15. 12. 2015
- 28. 4. 2016

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v ÚSC Osek se sídlem Zahradní 246, 417 05 Osek.

Přezkoumání vykonaly:

- **Václava Pillárová, DiS.** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor
- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Lenka Říhová** - starostka města
- **Lenka Sosnová** - vedoucí finančního odboru

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2014 do 11. 12. 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Schválen dne 10. 12. 2014 jako schodkový. Schodek je zajištěn krytím nahospodařenými prostředky z minulých let.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly provedeny rozpočtovými opatřeními č.1-56, která byla schválena zastupitelstvem a radou města v rozsahu jím stanoveném zastupitelstvem města ze dne 10. 12. 2010, s účinností od 1. 1. 2011. Rozpočtová opatření byla zaevidována v účetním systému, včetně jejich promítnutí v měsíčních výkazech Fin2-12M v roce 2015.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 až 2018.
Schválený rozpočet	Pořízen v podrobném členění dle rozpočtové skladby do výkazu Fin2-12M; závazným ukazatelem byl stanoven paragraf.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sdělení závazných ukazatelů ze dne 22. 1. 2015 čtyřem příspěvkovým organizacím.
Závěrečný účet	Zveřejněn na úřední desce od 4. 6. 2015 do 25. 6. 2015 způsobem umožňující dálkový přístup. Projednán a schválen ZM dne 24. 6. 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 s výrokem "bez výhrad".
Bankovní výpis	Ověřen zůstatek bankovních účtů k 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 na zůstatek stavu SÚ 231 a SÚ 245 výkazu Rozvaha a ř. 6010 výkazu Fin2-12M.
Evidence pohledávek	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Evidence závazků	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Faktura	Kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za měsíc září 2015, kontrola vydaných faktur k 30. 9. 2015.
Hlavní kniha	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedena inventarizace majetku, pohledávek, závazků a jiných aktiv a pasiv. Plán inventur sestaven ke dni 16. 11. 2015, proškolení inventarizačních komisí ze dne 1. 12. 2015, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2016.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřeny funkční odměny uvolněné starostky obce a místostarosty, neuvolněného předsedy výboru, člena rady, člena výboru, člena ZM, předsedy komise a člena komise dle mzdových listů k 31. 12. 2015.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem za měsíc září 2015.
Pokladní kniha (deník)	Ověřen zůstatek v pokladní knize k 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 na zůstatek stavu SÚ 261 výkazu Rozvaha a na pol. 5182 výkazu Fin2-12M.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.

Rozvaha	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30. 9. 2015, k 31. 12. 2015.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Hornická-ZL ze dne 25. 9. 2009, Základní škola Osek - ZL ze dne 25. 9. 2009, Mateřská škola Hrdlovská - ZL ze dne 25. 9. 2009, Dům dětí a mládeže Osek - ZL ze dne 25. 9. 2009, Správa městských sportovišť - ZL ze dne 14. 5. 2015.
Listiny o založení právnických osob	Obchodní firma Služby města Osek s r. o., 100% obchodní podíl města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Poskytnuté dotace vedené pod ÚZ: ÚZ 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti VPP ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti VPP ÚZ 13013 - Aktivní politika zaměstnanosti VPP ÚZ 84505 - Městské sportoviště Osek ÚZ 14004 - SDH ÚZ 33058 - "Průtoková" dotace ZŠ
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci: "Oprava komunikace ul. Klášterní, Osek" podepsána dne 13. 7. 2015. Smlouva o dílo na akci: "Oprava tribun městského sportoviště" podepsána dne 16. 7. 2015.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prověřen prodej pozemku p.p.č. 336/5, výměra 105 m ² , p.p.č. 336/6 výměra 212 m ² , trvalý travní porost, k. ú. Dlouhá Louka. Prodej pozemku p.p.č. 585/132, výměra 114 m ² , ostatní plocha, k. ú. Osek. Prodej pozemku p.p.č. 273/5, veřejná zeleň, výměra 83m ² , k.ú.Osek. Pachtovní smlouva část p.p č. 159/1 o výměře 50 m ² , zahrada, k.ú. Osek.
Smlouvy o přijetí úvěru	Stávající úvěr z minulých let na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha.
Smlouvy ostatní	Veřejnoprávní smlouva č. 02/2015 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města ve výši 60 000,00 Kč, příjemce TJ Baník Osek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen "VZMR") na stavební práce na akci " Oprava tribun městského sportoviště", "Oprava komunikace ul. Klášterní, Osek" a "Revitalizace bytů 2015 - Hrdlovská čp. 643, Osek".
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijatá opatření k zjištěným méně závažným chybám byla zaslána na KÚ dne 26. 6. 2015.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2015.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Dům dětí a mládeže: kontrola nakládání s veřejnými prostředky města Osek ze dne 25. 2. 2015, bez nedostatků. Kontrola se zaměřením na dodržování hospodárnosti a obecně závazných předpisů ze dne 24. 11. 2015, bez nedostatků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z jednání RM ze dne: 14. 1. 2015, 21. 1. 2015, 4. 2. 2015, 18. 3. 2015, 29. 4. 2015, 13. 5. 2015, 10. 6. 2015, 24. 6. 2015, 8. 7. 2015, 14. 10. 2015, 4. 11. 2015, 16. 11. 2015, 25. 11. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZM ze dne 25. 3. 2015, 13. 5. 2015, 24. 6. 2015, 15. 7. 2015, 16. 9. 2015, 14. 10. 2015, 9. 12. 2015.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Zřízení Sociální fond (Statut SF od 1. 1. 2014), Fond rozvoje bydlení (Pravidla ke zřízení a použití prostředků ze dne 16. 9. 2015), Fond rozvoje a obnovy majetku (Pravidla k vytvoření a použití prostředků fondu účinnost od 1. 7. 2008), Fond rozvoje nájemního bydlení (Pravidla ke zřízení a použití prostředků fondu účinnost od 1. 5. 2004).
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z Kontrolního výboru ze dne 26. 1. 2015, 18. 3. 2015, 27. 4. 2015, 15. 6. 2015, 14. 9. 2015. Zápisy z Finančního výboru ze dne 2. 2. 2015, 2. 3. 2015.
Účetní závěrka za rok 2014	Schválena ZM dne 24. 6. 2015.

II. Zástupce ÚSC Osek prohlašuje, že:

- ÚSC má zastavený majetek,
- ÚSC má zřízena věčná břemena,
- ÚSC uskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- ÚSC nesdružuje prostředky,
- ÚSC neprovozuje hospodářskou činnost,
- ÚSC je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- ÚSC je zřizovatelem organizační složky,
- ÚSC má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- ÚSC nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Osek

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8, odst. 3) - **Nebyly doloženy přílohy k některým inventurním soupisům. Inventurní soupisy SÚ 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 032 Kulturní předměty, SÚ 132 Zboží na skladě neobsahovaly přílohy k ověření skutečných zůstatků na účtech.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření (napraveno). Smlouva o dílo k VZMR na stavební práce "Oprava tribun městského sportoviště" ze dne 16. 7. 2015 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2015, nebyl uveřejněn Změnový list č. 1 k výše uvedené Smlouvě o dílo. Rámcová smlouva na stavební práce "Revitalizace bytů 2015 - Hrdlovská čp. 643, Osek" ze dne 3. 3. 2015 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 3. 2015. Napraveno přijetím systémového opatření.**

- Napraveno přijetím systémového opatření (splněno dne: 31. 12. 2015).

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 - **Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření (napraveno). Rozpočtová opatření nebyla provedena před uskutečněným výdajem např. v rámci paragrafu 2219, pol. 5137, pol. 5139, paragrafu 2339, pol. 5021, pol. 5164, paragrafu 3111, pol. 5169, paragrafu 3113, pol. 5169.**

- Napraveno: RO č. 44-53, RO č. 54, RO č. 55-56 schváleno RM 16. 12. 2015, zapracováno do výkazu 12/2015 Fin2-12M. (splněno dne: 31. 12. 2015)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (nenapraveno). Změnovým listem č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 16. 7. 2015 došlo k podstatné změně parametrů zadávacích podmínek VZMR "Oprava tribun městského sportoviště" ze dne 22. 5. 2015 (1.2. Doba a místo plnění zakázky), které by mohly ovlivnit okruh potenciálních uchazečů o veřejnou zakázku nebo průběh zadávacího řízení.

Nové práce, jejichž potřeba provedení byla vyvolána vadami projektové dokumentace (zvětšení rozsahu stavebních prací, změna technologie výkopu a nutnost postupnosti výstavby, technologické řešení betonáže - odůvodnění žádosti o prodloužení termínu dokončení stavby

a navýšení ceny díla ze dne 1. 10. 2015), nelze považovat za dodatečné stavební práce, protože jejich potřeba nevznikla v důsledku objektivně nepředvídatelných okolností.

Ve Smlouvě o dílo "Oprava tribun městského sportoviště" ze dne 16. 7. 2015 se zhotovitel v Čl. V. Cena odst. 5.3 zavazuje řádně prostudovat projektovou dokumentaci a sestavit položkový rozpočet tak, aby obsahoval veškeré náklady na bezvadné provedení díla bez nároku na navýšení ceny díla, vyjma požadovaných prací nad rámec projektové dokumentace ze strany objednatele.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Osek za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8, odst. 3) - Nebyly doloženy přílohy k některým inventurním soupisům. Inventurní soupisy SÚ 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 032 Kulturní předměty, SÚ 132 Zboží na skladě neobsahovaly přílohy k ověření skutečných zůstatků na účtech.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) překročení působnosti, porušení povinnosti

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Osek za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Osek za rok 2015

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,48 %

Osek dne 6. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Václava Pillárová, DiS.

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor

Ing. Gabriela Šilínková

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Osek o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 6. 5. 2016

Ing. Lenka Říhová
starostka města



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Osek	Ing. Lenka Říhová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Václava Pillárová, DiS.

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.