

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 97157/2015/KUUK  
Jednací číslo: 457/KON/2015

Stejnopis č. 2

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření město Osek, IČ: 00266558 za rok 2015**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **14. 12. 2015 - 16. 12. 2015**

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Dílčí přezkoumání proběhlo v ÚSC **Osek** se sídlem Zahradní 246, 417 05 Osek.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 27. 7. 2015.

### **Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 30. 9. 2015**

#### **Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- **Václava Pillárová, DiS.** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Skoupá Marie** - kontrolor
- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor

#### **Zástupci územního samosprávného celku:**

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Osek bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a 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                                | RO č. 1-3 schváleno RM dne 4. 2. 2015,<br>RO č. 4 schváleno RM dne 25. 2. 2015,<br>RO č. 5-6 schváleno ZM dne 25. 3. 2015,<br>RO č. 6 schváleno ZM dne 25. 3. 2015,<br>RO č. 7-10 schváleno RM dne 18. 3. 2015,<br>RO č. 11-12 schváleno RM dne 8. 4. 2015,<br>RO č. 13-16 schváleno RM dne 13. 5. 2015,<br>RO č. 17-20 schváleno RM dne 10. 6. 2015,<br>RO č. 21-22 schváleno ZM dne 15. 7. 2015,<br>RO č. 22 schváleno RM dne 22. 7. 2015,<br>RO č. 24 schváleno ZM dne 16. 9. 2015,<br>RO č. 25 schváleno RM dne 12. 8. 2015,<br>RO č. 26-28 schváleno RM dne 2. 9. 2015,<br>RO č. 29 schváleno ZM dne 16. 9. 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 umožňujícím 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 na zůstatek stavu SÚ 231 a SÚ 245 výkazu Rozvaha a ř. 6010 výkazu Fin 2-12M.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Evidence pohledávek                                | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Evidence závazků                                   | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Faktura                                            | Kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za měsíc září 2015, kontrola vydaných faktur k 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Hlavní kniha                                       | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Kniha došlých faktur                               | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kniha odeslaných faktur                                                          | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Odměňování členů zastupitelstva                                                  | Ověřeny funkční odměny uvolněné starostky obce a místostarosty, neuvolněného předsedy výboru, člena rady, členy výboru, člena ZM.                                                                                                                     |
| Pokladní doklad                                                                  | Výběrovým způsobem za měsíc září 2015.                                                                                                                                                                                                                |
| Pokladní kniha (deník)                                                           | Ověřen zůstatek v pokladní knize k 30. 9. 2015 na zůstatek stavu SÚ 261 výkazu Rozvaha a na pol. 5182 výkazu Fin2-12M.                                                                                                                                |
| Příloha rozvahy                                                                  | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha .                                                                        | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Účtový rozvrh                                                                    | Doporučeno zpracovat dle účetního programu Gordic.                                                                                                                                                                                                    |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                                              | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz zisku a ztráty                                                             | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací                                       | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací                                       | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací                          | K 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací                          | K 30. 9. 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:<br>ÚZ 13234 - APZ - VPP<br>ÚZ 13101 - APZ - VPP                                                                                                                                                                      |
| 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 m2, p. p. č. 336/6 výměra 212 m2, k. ú. Dlouhá Louka, trvalý travní porost. Prodej pozemku p. p. č. 585/132, výměra 114 m2, ostatní plocha, k. ú. Osek.                                             |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                   | Stávající úvěr z minulých let, evidence finančních prostředků na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2015.                                                                                                                                                                                                                           |
| 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                                           | K veřejné zakázce 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.                                                                                                                                                                                                      |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití     | Zřízen 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                                                | Města byla schválena ZM dne 24. 6. 2015 a PO 13. 5. 2015 RM.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Osek

**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., 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.**

**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. Rozpočtová opatření nebyla provedena před uskutečněním výdajem např. v rámci paragrafu 2219, pol. 5137, pol. 5139, paragrafu 2339, pol. 5021, pol. 5164, paragrafu 3111, pol. 5169, paragrafu 3113, pol. 5169.**

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. Změnovým listem č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřené 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.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**Při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2014**

#### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

**§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. (napraveno).  
Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k podrozvahovým účtům.**

**Byly vyhotoveny dílčí inventurní soupisy dle jednotlivých organizací, tzn. nebyly vyhotoveny inventurní soupisy syntetických a analytických účtů dle směrné účtové osnovy za celou účetní jednotku.**

**- Inventurní soupisy (splněno dne: 26. 6. 2015)**

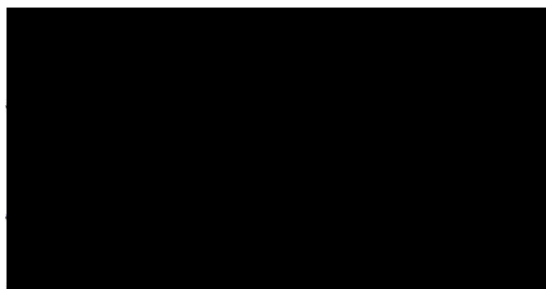
**Inventurní soupisy byly vyhotoveny před schvalováním závěrečného účtu.**

Osek dne 16. 12. 2015

Podpisy kontrolorů:

Václava Pillárová, DiS.  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Skoupá Marie, 15. 12. - 16. 12. 2015  
kontrolor  
Ing. Gabriela Šilínková, 14. 12. – 15. 12. 2015  
kontrolor



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC Osek o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis č. 1 obdržela

Dne: 15. 12. 2015



**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet<br>výtisků | Předáno               | Převzal                 |
|-----------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1         | 1                | Obec Osek             | Ing. Lenka Říhová       |
| 2         | 1                | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Václava Pillárová, DiS. |