

Č.j: LK/35/08/TR/obce

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008

města DUBÁ

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 9. 2008
- 10. 2. 2009

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Dubá

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí kontrolního odboru Krajského úřadu Libereckého kraje JUDr. Peter Samčík.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Zdeňka Šepsové - starostka města
Bedřich Jand'ourek - tajemník města a
Danuše Červená - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Dubá byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Pro roky 2005 - 2007 mělo město vypracovaný rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění), schválený na jednání zastupitelstva města dne 8. 12. 2005. Usnesením č. 8/2008 ze zasedání zastupitelstva dne 9. 11. 2008 město schválilo rozpočtový vyrovnaný výhled na roky 2008 - 2012 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
Příjmy	30 000	30 600	31 212	31 836	32 473
Výdaje	30 000	30 600	31 212	31 836	32 473.

Rozpočtový výhled byl schválen včetně rozvojových záměrů města do roku 2012. Roční rozpočty město zpracovává a schvaluje zastupitelstvo v intencích rozpočtového výhledu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy z přezkoumání hospodaření města za rok 2007 byl projednán na jednání zastupitelstva dne 12. 6. 2008 bez výhrad (usnesení ZO č.6/2008/5d). Vyhodnocení závěrečného účtu obsahuje všechny povinné náležitosti a poskytuje komplexní obraz o hospodaření města.

Zveřejnění závěrečného účtu za rok 2007 na úřední desce se uskutečnilo od 28.5.2008 do 12.6. 2008. Město tak dodržela ustanovení §17 v odst. 6 a 7 zákona 250/2000 Sb. v platném znění.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočtové provizorium (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) a jeho podmínky byly projednány v zastupitelstvu města dne 13. 12. 2007 s promítnutím do usnesení č. 12/2007/5b. Podle pravidel města Dubá hospodařilo město dle skutečnosti, vyplývající z plnění rozpočtu a výdajů pro rok 2007 a to v poměru 1/12 za měsíc.

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

Rozpočet na rok 2008 byl projednán a schválen zastupitelstvem města na návrh finančního výboru dne 14. 2. 2008 (usnesení ZO č. 2/2008/6a).

Rozpočet byl navržen a schválen jako vyrovnaný a neobsahuje finanční rezervy z minulých let. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 30.1. 2008 do 14.2.2008, tedy plně v

souladu s odst. 3 § 11 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený rozpočet byl promítnut do výkazu Fin 2-12M v této výši příjmů a výdajů:

	Schválený rozpočet
Příjmy celkem	26 373 390
Výdaje celkem	26 373 390.

Rozpočtová opatření

K datu kontroly provedlo město tři, v časové posloupnosti evidovaná, rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění:

1. rozpočtová změna navýšila shodně příjmy a výdaje o 655 tis. Kč (z významných položek reaguje na zvýšení daně z příjmů za město a poskytnutí dotace na hospodaření v lesích) a výdaje o 267 000,- Kč (schválena na návrh finančního výboru usnesením ZO č. 5/2008 v bodu č. 5 ze dne 15. 5. 2008),
2. rozpočtová změna s úpravou příjmů o 747 tis. Kč a výdajů o 4 377 tis. Kč (schválena ze zasedání zastupitelstva ze dne 11. 9. 2008 č. 7/2008 v bodu č. 6),
3. rozpočtová změna, která spočívá v navýšení příjmů města částku 2 075 000 a snížení výdajů o 543 000,-Kč. Schválena Usnesení zastupitelstva č. 10/2008 ze dne 11. prosince 2008.

Dopad rozpočtových změn do rozpočtu:

	Schválený rozpočet	souhrn rozpočtových úprav	Upravený rozpočet
Příjmy	26 373 390	5 478 178	31 851 568
Výdaje	26 373 390	6 490 178	32 863 568
Financování	0	-1 012 000	- 1 012 000.

Zápisy z jednání rady a zastupitelstva

Kontroly byly předloženy zápisy ze zastupitelstva za rok 2008. Zápisy splňují požadavky na jejich vedení dle zákona č. 128. Autentické zápisy byly vedeny ručně v knize zápisů včetně ověřovatelů zápisu. Zápis editovaný na PC již neobsahoval podpisy ověřovatelů. Na základě kontrolního doporučení město zápisy sjednotilo do jedné formy, generované počítačem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontroly byl předložen výkaz Fin 2 - 12M ke stavu k 31. 12. 2008. Ve výkazu jsou uvedeny následující souhrnné hodnoty vývoje příjmů a výdajů:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
Příjmy po konsolidaci	26 373 390	31 851 568	31 723 746	99,60
Výdaje po konsolidaci	26 373 390	32 863 568	31 392 646	95,52
Financování	0	1 012 000	-331 100	x.

Rozvaha

Namátkově kontrolované účty rozvahy:
069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Počáteční Stav dlouhodobého finančního majetku ve výši 1 474 000,- Kč (účet 069) - tvořily hromadná akcie Severočeské vodárenské společnosti a.s. v celkové výši 474 000,- Kč a zatímní listy vydané společností Spalovna Zákupy (I. energetická Zákupy) ve výši 1 mil Kč. Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl dne 12.10.2006 o zrušení konkursu (na majetek úpadce I. energetická společnost Zákupy a.s., v likvidaci po splnění rozvrhového usnesení (K168/96/2006).

Zastupitelstvo města dne 12. 6. 2008 usnesením č. 6/2008/5f rozhodlo majetkovou účast v I. energetické společnosti Zákupy a.s., v likvidaci, IČ 47286938, ve jmenovité hodnotě akcií v celkové výši 1 000 000,- Kč, z důvodu ukončení konkursu a zániku společnosti odepsat. Stav k 31. 12. 2008 tvoří již uvedené akcie Severočeské vodárenské společnosti a po inventurním nálezu zaúčtovaná další emise Severočeské vodárenské společnosti ve výši 11 128 tis. Kč.

Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byl ověřen následující průběh dotací a příslušných smluvních dokumentů:

1) "Nákup ochranných a technických prostředků"

Smlouva o poskytnutí účelového příspěvku z Fondu požární ochrany Libereckého kraje, schváleného zastupitelstvem Libereckého kraje dne 29.4.2008 usnesením č. 91/08/ZK ev. č. OLP/793/2008.

Výše dotace - 93 380,- Kč.

Termín vyhodnocení akce - do 15. prosince 2008. Závěrečná hodnotící zpráva byla odeslána 31. 10. 2008.

2) Smlouva o poskytnutí účelového příspěvku z Fondu požární ochrany Libereckého kraje, schváleného zastupitelstvem Libereckého kraje dne 29.4.2008 usnesením č. 91/08/ZK ev. č. OLP/795/2008.

Výše dotace - 84 700,- Kč.

Termín vyhodnocení akce - do 15. prosince 2008. Závěrečná hodnotící zpráva byla odeslána 31. 10. 2008.

3) Rozhodnutí MK ČR o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - sušárny chmele č.p. 195, reg. číslo ÚSKP 35 811/5-2910, k.ú. a město Dubá, okres Česká Lípa, Liberecký kraj.

Výše dotace - 100 000,- Kč.

Termín vyhodnocení akce - do 25. 1. 2009.

Závěrečná hodnotící zpráva byla odeslána 12. 11. 2008.

4) Rozhodnutí MK ČR o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - sochy Panny Marie s Ježíškem, reg. číslo ÚSKP 36 137/5-2933, k.ú. a město Dubá, okres Česká Lípa, Liberecký kraj.

Výše dotace - 95 000,- Kč.

Termín vyhodnocení akce - do 15. 1. 2009.

Závěrečná hodnotící zpráva byla odeslána 12. 11. 2008.

5) Účelová neinvestiční dotace na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH města JPO II.

Výše dotace - 1. část 150 000,- Kč.

2. část 130 000,- Kč.

Závěrečná hodnotící zpráva byla odeslána 4.2. 2009.

6) Rozhodnutí MK ČR o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - radnice č.p. 138, reg. číslo ÚSKP 23320/5-2920, k.ú. a město Dubá, okres Česká Lípa, Liberecký kraj.

Výše dotace - 313 000,- Kč.

Termín vyhodnocení akce - do 15. 1. 2009.

Město zaslalo hodnotící zprávu dne 21.1.2009.

7) Rozhodnutí MK ČR o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky kaple nanebevzetí Panny, reg. číslo ÚSKP 33724/5-3049, k.ú. a město Dubá, okres Česká Lípa, Liberecký kraj.

Výše dotace - 78 000,- Kč.

Termín vyhodnocení akce - do 15. 1. 2009.

Závěrečná hodnotící zpráva byla odeslána 12. 11. 2008

Město zaslalo hodnotící zprávu dne 12.1.2009.

8) Město obdrželo dotaci na financování voleb do krajského zastupitelstva ve výši 90 000,- Kč (dopisem EO-ORF/112/08 z 12. 9. 2008). Použití prostředků bylo provedeno v souladu se směrnicí Ministerstva financí č. 124/1534/2002. Nevyčerpané prostředky ve výši 25 847,94 Kč byly vráceny na účet Libereckého kraje.

Kniha pohledávek a závazků

Struktura pohledávek:

kategorie /účet	hodnota k 1.1.2008	hodnota k 31. 12. 2008
311- Odběratelé	419 204,50	290 902 ,50
315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy	2 462 667,85	1 758 608,25

Evidence nezaplacených poplatků, pohledávek a závazků je vedena v software Gordic včetně předpisu, úhrad a nedoplatků, jež jsou rozlišeny analytickými účty.

Na vymáhání pohledávek z běžného hospodaření je vyčleněna zaměstnankyně úřadu, která spolupracuje s právní službou a exekutorkou.

Město eviduje v oblasti majetkosprávní tři hodnotově významné dubiosní pohledávky:

- za společností DUB spol. s r.o. ve výši 128 700,- Kč ze dne 8. 9. 1998, vzniklou z kupní smlouvy o prodeji nemovitosti. Společnost je v probíhajícím konkursním řízení, přihláška byla uplatněna a pohledávka nadále trvá. Město postupovalo v souladu se zákonnými ustanoveními.

- za Družstvem Jednota Česká Lípa ve výši 54 525,75 Kč ze dne 19. srpna 1997, vzniklou z pronájmu městských nebytových prostor. Družstvo je v konkursním řízení, město pohledávku řádně přihlásilo a došlo i k částečnému poměrnému uspokojení ve výši 18 175,25 Kč. Město postupovalo v souladu se zákonnými ustanoveními. Pohledávka do ukončení konkursního řízení trvá.

- za společností KAMASON spol. s r.o., vzniklou v roce 1996 z akce dostavby bytovek ve výši 856 747,40 Kč. Konkurzní řízení společnosti bylo ukončeno v roce 2006 bez uspokojení města. Usnesením č. 6/2008/5e zastupitelstva, konaného dne 12. 6. 2008, byla pohledávka odepsána a odpis byl proúčtován v průběhu čtvrtého čtvrtletí.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Kontrola ověřila existenci těchto listin:

"Zřizovací listina - Mateřská škola Dubá" schválená a vydaná zastupitelstvem města č.j. USN 4-38/2002, ze dne 17. 10. 2002. Změna zřizovací listiny byla provedena ke 13.9.2007.

"Zřizovací listina - Základní škola v Dubé", schválená usnesením zastupitelstva ze dne 16. 11. 1995 č.j. 11/95 - 2. Nabyla účinnosti dne 1.1. 1996. Zřizovací listina byla upravena dodatkem č. 1 z 28. 6. 2001 a dodatkem č. 2. z 17. 5. 2007.

Smlouva zástavní

Město neručí za závazky fyzických nebo právnických osob.

Město v minulých letech evidovalo zástavní smlouvy:

na objekt č.p. 200 – Dubá, ulice požárníků
na objekt č. 158 – Dubá, ulice Jana Roháče
na byty č.p.343, 344, 345.

Po vypořádání zástavních finančních závazků je z titulu poskytnutí státních dotací evidováno v katastru nemovitostí již jen pouze omezení s nakládáním s majetkem na dobu 20 let a zápis v katastru nemovitostí tak již nemá charakter zástavního instrumentu finančního charakteru.

Vnitřní předpis a směrnice

Městem předloženo ke kontrole celkem 28 směrnic platných pro rok 2008, které město trvale používá. V roce 2008 byla aktualizována směrnice č. 5. - Dispoziční oprávnění k účtům města Dubá a vydány nové směrnice č. 27. Příspěvek města Dubá na obnovu domů a bytů a č. 28. K zadávání zakázek a veřejných zakázek ve smyslu z.č. 137/2006 o VZ.

Okruh vydaných směrnic plně vyčerpává požadavky vnitřního kontrolního systému.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena pomocí software Gordic a k datu kontroly je evidováno.

- 796 přijatých faktur z běžné činnosti.
- 176 přijatých faktur z hospodářské činnosti.

Namátkově byly kontrolovány faktury

- z běžné činnosti č. 403 až č. 498.

Kontační lístky obsahují schvalovací mechanismy jak věcné, tak formální správnosti dle zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Hmotnou zodpovědnost má uzavřeno 5 pracovníků za hotovost, ceniny a zboží adekvátně svému pracovnímu zařazení.

Na základě doporučení při prováděné dílčí kontrole byla ve čtvrtém čtvrtletí provedena úprava dohod o hmotné odpovědnosti a jejich znění je plně v souladu se zákoníkem práce.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v software Gordic. Kontrole byly předloženy předloženy faktury zvláště:

- za hospodářskou činnost (č. 1 – č. 86) a za
- hlavní činnost. (č. 1 – č. 112).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město vydalo "Směrnici města Dubá č. 28 - k zadávání zakázek a veřejných zakázek ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách", schválenou 15. 7. 2008. Je závazná pro orgány města a příspěvkové organizace zřízené městem. Kontrolován byl průběh čtyř zakázek malého rozsahu:

- akce "Jezírko, zahradní úpravy a ohniště při rekonstrukci zahrady v MŠ Dubá jako součást projektu Jaro, léto, podzim, zima v zahradě je vždycky prima. Město oslovilo tři uchazeče a při vyhodnocení v rámci kritéria ceny zvítězila nabídka s nejnižší cenou t.j. 368 035 Kč.
- výběrové řízení na zakázku malého rozsahu "Truhlářské práce". Byli osloveni čtyři uchazeči, pouze jediný podal nabídku. Nabídková a vyhodnocená cena je 140 tis. Kč.
- "Dodávka herních prvků pro dětské hřiště, určené pro děti do 8 let". Veřejná zakázka byla řešena externím dodavatelem. Z pěti oslovených uchazečů byla vybrána nabídka s nejnižší cenou 1 976 809,- Kč.
- akce " Sociální zařízení koupaliště Nedamov". Ze čtyř oslovených uchazečů byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník hlavní činnosti je veden na počítači – program Gordic, pokladní limit byl stanoven účetní jednotkou ve výši 150 000,- Kč.

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány vzestupnou jednotnou číselnou řadou, obsahují patřičné náležitosti včetně účtového předpisu.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů č.1530 - č. 1554 za měsíc srpen 2008 a nebyly zjištěny nedostatky.

V ostatních obdobích byly namátkově kontrolovány cestovní příkazy při použití soukromého vozidla (uplatnění vyhlášky MPSV ze dne 17. prosince 2007).

Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního

Finanční výbor:

Ke dni kontroly se sešel na 13. zasedáních - schází se pravidelně měsíčně. Ze zasedání je zpracováván zápis. Z programu lze uvést:

- spolupráce a příprava rozpočtu

- spolupráce a příprava rozpočtových změn
- kontrola příspěvkových organizací
- kontrola pokladen města
- informace a projednávání výsledků hospodaření města atd.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Město je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola Dubá a Mateřská školy Dubá. Výsledek hospodaření PO ZŠ za rok 2007 byl projednán na jednání zastupitelstva města dne 12. 6. 2008 (usnesení 6/2008/5b), které schválilo převedení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 33 348,52 Kč do rezervního fondu.

Zastupitelstvo města současně projednalo i výsledek hospodaření PO MŠ za rok 2007 (usnesení 6/2008/5c) a schválilo převedení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 24 760,46 Kč do rezervního fondu a do fondu odměn 12 000,- Kč.

Příspěvkové organizace předávají výkazy o hospodaření čtvrtletně. K 31. 12. 2008 dosáhly PO těchto výsledků:

Základní škola Dubá

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	12 511 790,76	379 421,88
Výnosy	12 393 210,41	498 188,00
Hospodářský výsledek	- 118 580,35	118 766,12

Mateřská škola Dubá

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	3 384 373,32	247 611,68
Výnosy	3 384 552,34	292 777,60
Hospodářský výsledek	219,02	45 165,92.

Město uplatňuje vlastní kontrolní systém a provádí každoročně kontroly hospodaření obou příspěvkových organizací.

Kontroly byly předloženy:

"Zpráva z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Dubá za rok 2007" s průběžnými kontrolami 26.6.2007 a 29. 11. 2007. Dokončení kontroly a zprávy je k datu 4.3.2008. Interní kontrola nezjistila nedostatky.

"Zpráva z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Dubá". Průběžná kontrola proběhla 16. 12. 2007 a dokončení kontroly 26. 2. 2008. Interní kontrola opět nezjistila nedostatky.

Finanční výbor provedl kontrolu hospodaření PO ZŠ (dokončení 4. 3. 2008) a PO MŠ se zaměřením na hospodárné využití příspěvku zřizovatele a na správnost vedení účetnictví a nenalezl v obou kontrolovaných oblastech nedostatky

Bankovní výpis

I. Město používá následující peněžní účty - účet 231 - Základní běžný účet:

a) Základní běžný účet

č.ú. 903265309/0800 u České spořitelny

stav k 31.12. 2008 - 6 172 041,61 Kč

b) Termínovaný vklad

č.ú. 161305921/0300 u Poštovní spořitelny

stav k 31.12. 2008 - 1617 189,03 Kč

c) Běžný účet pro pokladnu

č.ú. 129470556/0300 u Poštovní spořitelny

stav k 31. 12. 2008 - 405 723,17 Kč

d) Účet pro účely dotací z Regionální rady soudržnosti severovýchod

č.ú. 182 - 0993372369/0800

stav k 31. 12. 2008 - 349 316 ,70 Kč - zakládací vklad

Stav bankovních výpisů souhlasí na výkaz Rozvaha - bilance na účtu 231.

II. Tvorba a použití peněžních fondů

Sociální fond

číslo účtu 172700441/300 - Poštovní spořitelna

stav k 1.1. 2008 - 102 435,27 Kč stav k 31. 12. 2008 - 98 307,41 Kč.

Tvorba a použití sociálního fondu města pro rok 2008 je upraveno "Zásadami pro čerpání sociálního fondu Města Dubá na rok 2008". Sociální fond je určen pro zaměstnance města Dubá v hlavním pracovním poměru na dobu neurčitou podle vyhlášky MF č. 114/2002 Sb. Tvorba fondu se řídí uvedenou vyhláškou a tvoří 2% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů.

Fond rozvoje bydlení

číslo účtu 981224-0903265309/300 - Poštovní spořitelna

stav k 1.1. 2008 - 1 710 417,- Kč stav k 31. 12. 2008 - 2 051 863,88 Kč.

Na základě uzavřené smlouvy podle Programu o poskytování státních půjček na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu byla poskytnuta městem bezúročná půjčka ve výši 900 000,- Kč (účet 272) ze dne 30. 9. 1997. V roce 2007 byla půjčka vrácena a účet 272 vykazuje nulovou hodnotu.

Příjmy fondu jsou tvořeny především z dotací a případné výpomoci ze státního rozpočtu, 50 % čistých příjmů z prodeje domů a bytů počínaje rokem 1997 i částkou z rozpočtu města ve výši 3% z prostředků na opravy a modernizaci bytového fondu.

Stav bankovních výpisů souhlasí na výkaz Rozvaha - bilance na účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů.

Výkaz zisku a ztráty

Město Dubá provozuje hospodářskou činnost, která je zajišťována prostřednictvím organizačních složek města – Autocamp Nedamov a Městské lesy Dubá. Živnostenské listy byly vydány na technické činnosti v dopravě, hostinskou činnost, lesnictví, těžbu dřeva a poskytování služeb v myslivosti a velkoobchod na dobu neurčitou.

Účetnictví hospodářské činnosti města je vedeno samostatně, tj. vynaložené náklady jsou účtovány v účtové třídě 5 – Náklady ÚSC na hospodářskou činnost a dosažené výnosy jsou účtovány v účtové třídě 6 – Výnosy z hospodářské činnosti.

V rámci projednávání závěrečného rozpočtu schválilo zastupitelstvo města po projednání ve finančním výboru kladný hospodářský výsledek z hospodářské činnosti města Dubá (po odečtení investic) za rok 2007 ve výši 690 967,20 Kč s tím, že tato částka bude ponechána jako rezerva na investice v Autocampu Adamov.

K 31. 12. 2008 vykázala hospodářská činnost kladný hospodářský výsledek ve výši 689 043,10 Kč.

Provozování hospodářské činnosti i její evidence je v souladu s platnými právními předpisy a město provádí v této oblasti kontrolní činnost.

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva

Na 1. ustavujícím zasedání zastupitelstva města ze dne 2.11.2006 zastupitelstvo stanovilo měsíční odměnu místostarostovi a ostatním neuvolněným členům ZM, předsedům a členům výborů, předsedům a členům komisí rady v souladu se zákonem o obcích a v souladu s nařízením vlády č. 50/2006 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění.

Současně zastupitelstvo města stanovilo i roční odměnu členům ZM, členům výborů a komisí rady (starosty), kteří nejsou členy ZM, a roční odměnu předsedy osadního výboru.

Výše odměn je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev ve znění Nařízení vlády č. 79/2008 ze dne 25. února 2008 (příloha č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.).

Inventurní soupis majetku a závazků

Pro provádění inventur za rok 2008 byl vydán příkaz k provedení pravidelné inventarizace k 31.12.2008 ze dne 26. 11. 2007 včetně jmenování inventarizačních komisí.

Byla provedena fyzická inventura majetku podle jeho umístění a dokladová inventura zůstatku jednotlivých účtů k datu 31.12.2008.

Byly vyhotoveny inventurní soupisy majetku včetně přírůstků a úbytků, tj. dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku včetně pozemků a kontrolou na rozvahu a nebyly zjištěny rozdíly.

Dále byla provedena fyzická inventura ostatního drobného majetku (v pořizovací ceně do 1000,- Kč) vedeného v podrozvahové evidenci – podrozvahový účet 97110 (vyrovnávací účet 99931).

Dále byly vyhotoveny inventurní soupisy dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků, zůstatku na bankovních účtech, účtu 263 – Ceniny (kolky) a účtu 261 – Pokladna hlavní a hospodářské činnosti.

Cenné papíry byly inventovány na základě potvrzení právního oddělení Severočeské vodárenské společnosti (tyto akcie jsou neobchodovatelné), pozemky pak na základě výpisu z katastru nemovitostí.

Stavy jednotlivých inventovaných účtů se shodují se stavy výkazu Rovaha - bilance.

Při provedené fyzické a dokladové inventuře za rok 2008 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a inventarizace byla provedena v souladu s platnými ustanoveními zákona o účetnictví.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Dubá

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 27 - Ocenění majetku a závazků nebylo provedeno reálnou hodnotou. Město v rámci použití nového software na evidenci pozemků přecenilo část pozemků již zavedených do účetnictví. Byla porušena zásada historických (pořizovacích) cen v účetnictví v rozporu se zněním § 25 v odst. a) zákona č. 563/1991 Sb.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Dubá za rok 2008

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 27 - Ocenění majetku a závazků nebylo provedeno reálnou hodnotou v rozporu se zněním § 25 v odst. a) zákona č. 563/1991 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření města Dubá za rok 2008

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 16.2.2008

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka města Dubá paní Mgr. Zdeňka Šepsová prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Zdeňka Šepsová

starostka

.....
podpis starostky města

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dubá	Mgr. Zdeňka Šepsová
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

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

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

Mgr. Zdeňka Šepsové

starostka města

.....
podpis starostky města

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného přezkoumáním.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.