

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Raspenava, IČ00263141, za rok 2019.

Přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 14.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 21.10.2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 4.3.2020.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Bc. Petr Hloušek, 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-0168/19/NovK dne 13.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.3.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Lžičar - starosta města,
Ivana Sýkorová - vedoucí ekonomického oddělení.

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 hospodář 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 2019
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

Liberec, dne 9.3.2020.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor



.....
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 nehosподаřilo 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- a uskutečnilo pouze 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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.

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Raspenava a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Pavel Lžičar.

Pavel Lžičar
starosta města



Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo města (dále jen ZM) schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2023 dne 6.12.2018. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Financování</u>
2019	60 636	62 360	1 724
2020	64 544	59 500	-5 044
2021	65 783	60 000	-5 783
2022	67 840	60 000	-7 840
2023	70 419	60 500	-9 119

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách města a úřední desce (dále jen ÚD) od 20.11.2018 a schválený dokument od 13.12.2018.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZM usn. č. 13/05/19 dne 18.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Financování</u>
2021	70 257	61 000	-9 257
2022	70 906	62 500	-8 406
2023	71 806	60 000	-11 806

Na internetových stránkách města a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 2.12.2019, schválený výhled od 20.12.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven v listopadu 2018, projednán v Radě města (dále jen RM) usn. č. 483/18/20 dne 28.11.2018 a ve finančním výboru. Dokument byl zveřejněn na internetových stránkách města a ÚD od 20.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 v prosinci 2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 17 změn rozpočtu. ZM schválilo 4 rozpočtová opatření (dále jen RO) - 2. RO dne 27.2., 11. - 12. RO dne 25.9. a 17. RO dne 18.12.2019). Zbýlých 13 opatření schválila RM (poslední 4.12.2019) na základě pověření od ZM ze dne 6.12.2018. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Financování</u>
Schválený rozpočet	60 636 000	62 359 650	1 723 650
1. rozpočtová změna RM	32 340	432 340	400 000

2. rozpočtová změna ZM	0	198 000	198 000
3. rozpočtová změna RM	308 032	308 032	0
4. rozpočtová změna RM	180 000	380 000	200 000
5. rozpočtová změna RM	0	965 000	965 000
6. rozpočtová změna RM	99 000	99 000	0
7. rozpočtová změna RM	59 430	59 430	0
8. rozpočtová změna RM	66 000	84 000	18 000
9. rozpočtová změna RM	0	1 000 000	1 000 000
10. rozpočtová změna RM	6 615	6 615	0
11. rozpočtová změna ZM	0	3 890 000	3 890 000
12. rozpočtová změna ZM	292 918,50	292 918,50	0
13. rozpočtová změna RM	677 580	677 580	0
14. rozpočtová změna RM	2 138 546,15	2 138 546,15	0
15. rozpočtová změna RM	143 966	143 966	0
16. rozpočtová změna RM	přesuny mezi položkami		
17. rozpočtová změna ZM	141 220	141 220	0
Rozpočet po změnách	64 781 647,65	73 176 297,65	8 394 650

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši a byla postupně zveřejňována na internetových stránkách města a ÚD od 20.2. do 20.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZM usn. č. 6/04/18 dne 6.12.2018 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města a ÚD dne 13.12.2018. Rozpočet na rok 2019 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	60 636 000
Výdaje celkem	62 359 650
Financování	1 723 650

Schodek bude financován z přebytku hospodaření minulých let.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Raspenava".

Na rok 2019 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 4 519 050 Kč (§ 3113, pol. 5331), který schválilo ZM dne 6.12.2018, usn. č. 6/04/18. Oznámení závazného ukazatele – výši provozního příspěvku pro rok 2019 bylo realizováno dopisem z 19.12.2018. Příspěvek na provoz byl profinancován k 31.12.2019 v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2018 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Závěrečný účet byl schválen ZM usn. č. 4/02/19 dne 15.5.2019 s výrokem bez výhrad. Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 a hospodaření příspěvkové organizace v r. 2018. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách města a ÚD od 24.4. do 19.5.2019 a schválený dokument byl zveřejněn od 27.5.2019.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období mělo město zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) běžné účty

č.ú. 86121574/0600	1 304 965,16 - výpis č. 2019/247
č.ú. 19-86121574/0600	328 517,97 - výpis č. 2019/209
č.ú. 984937399/0800	14 508 577,10 - výpis č. 246
č.ú. 94-5018461/0710	2 944 907,26 - výpis č. 42
Celkem	19 086 967,49

Stavy prostředků na bankovních účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2019.

2) jiné běžné účty - depozitní

č.ú. 86324574/0600	258 681,96 - výpis č. 2019/88
--------------------	-------------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl v kontrolovaném období doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v městě řídila vydanou směrnicí pro provedení inventarizace s účinností od 24.3.2011, která byla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventur schválený RM usn. č. 214/19/17 dne 16.9.2019 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2019 do 31.1.2020) včetně rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a pěti dílčích komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno 18.11.2019 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2020. Inventurní rozdíly byly zjištěny ve výši 36 957,80 Kč (způsobeno odúčtováním majetku z důvodu prodeje pozemku ke dni vkladu do katastru nemovitostí). Na podrozvahovém účtu 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva evidována zástava ve výši 3 000 000 Kč k bytovému domu č. p. 315.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 1 151 faktur, souhrn neuhrazených závazků ve výši 852 880,39 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur evidenční č. 728-769. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 409 faktur, faktury byly analyticky vedené na účtu 311 0010 se zůstatkem ve výši 50 706 Kč, který byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 271-310. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZM dne 6.12.2018, usn. č. 12/04/18 schválilo odměny neuvolněným členům ZM od 1.1.2019 v následující výši:

- člen rady ve výši 6 566 Kč,
- předseda komise ve výši 3 283 Kč,
- člen komise ve výši 2 736 Kč,
- zastupitel ve výši 1 641 Kč.

Odměňování v kontrolovaném období vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2018 ve výši 2 851. Kontrolou mzdových listů za období 1-12/2019 u starosty města, místostarosty města, členů ZM (os. číslo 500 a 505), nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s platným nařízením vlády č. 202/2018 Sb. a schváleným usnesením ZM.

ZM dne 18.12.2019 schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi (usn. č. 22/05/19) a místostarostovi města (usn. č. 23/05/19) ve výši jedné měsíční odměny, za splnění několika významných úkolů v roce 2019.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Město vedlo jednu hlavní pokladnu v městském úřadu (limit 100 000 Kč) a další pokladnu v rekreačním a sportovním areálu (limit 20 000 Kč, samostatně využívána pouze v období červen-srpen příslušného roku s následným pravidelným odvodem peněžní hotovosti do hlavní pokladny). Hlavní pokladna byla průběžně vedena v PC s tištěnou sestavou Pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 904 pokladních dokladů. Analytická evidence hlavní pokladny byla vedena na účtu 261 0300.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 74 926 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady pořadové č. 302295-302339 a 302884-302904. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Město vlastnilo lesy s plochou cca 226,2 ha ve výši ocenění 128 951 100 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 955, 956 a 994.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 563 536 339 Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 235 377,93 Kč, byla vytvořena opravná položka ve výši 26 139 Kč. U krátkodobých pohledávek ve výši 6 559 596,69 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 439 130,38 Kč. Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 16 010 710,79 Kč, nejvyšší objem představovala přijatá návratná finanční výpomoc ve výši 15 949 579,79. Z krátkodobých závazků ve výši 7 788 851,52 Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 940 539,94 Kč a dohadné účty pasivní ve výši 1 721 941,17 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb v tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 106,28 % (68 853 019,05 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 83,79 % (61 315 626,21 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 7 537 392,84 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	60 636 000	64 781 647,65	68 853 019,05
Výdaje	62 359 650	73 176 297,65	61 315 626,21
Financování	1 723 650	8 394 650,00	-7 537 392,84

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	59 928 714,90
Výnosy celkem	73 402 967,68

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 13 474 252,78 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace, za r. 2018 ve výši +372 006,94 Kč byl projednán a schválen RM dne 8.4.2019, usn. č. 70/19/07 a rozhodnuto o jeho přidělení do rezervního fondu školy v plné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2019 do kontrolovaného období 31.12.2019 nedošlo ke změně zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Město kontrola předložilo složku – "Darovací smlouva 2019", kdy byly zkontrolovány následující darovací smlouvy:

1. RM schválila dne 19.8.2019, usn. č. 165/19/15 uzavření darovací smlouvy č. 05-2019 s Českým svazem chovatelů, Základní organizací Raspenava, spolkem, IČ 71153969, (dále jen obdarovaný), kterou město Raspenava daruje finanční dar ve výši 10 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 22.8.2019. Město finanční prostředky odeslalo dne 4.9.2019 (BV č. 2019/168).
2. Darovací smlouva č. 4-2019, uzavřená mezi městem Raspenava (dárce) a Sdružením Čechů z Volyně a jejich přátel, z.s., IČ 47606550 (obdarovaný), jejímž předmětem je finanční dar ve výši 5 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno RM dne 10.7.2019, usn. č. 150/19/13. Darovací smlouva byla uzavřena dne 11.7.2019. Město finanční prostředky ve výši 5 000 Kč vydalo VPD č. 301840 ze dne 24.7.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období postupovalo město v této oblasti dle směrnice č. 4/2015 pro poskytování dotací z rozpočtu města. Kontrola byl předložen souhrn s názvem "veřejnoprávní smlouvy 2019", ze kterého je zřejmé, že město v kontrolovaném období

uzavřelo se zájmovými sdruženími a spolky (s neziskovými subjekty) prozatím 8 smluv v celkovém hodnotovém vyjádření 349 715 Kč.

Dotace byly poskytovány na základě předložených žádostí. Návrhy smluv podléhaly schválení v RM (do objemu 50 tis. Kč), ZM (nad 50 tis. Kč). Smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti, včetně termínu pro předložení konečného vyúčtování.

Kontrola byla podrobena veřejnoprávní smlouva č. 2019003 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená se zájmovým sdružením JISKRA RASPENAVA, IČ 46744711, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 300 000 Kč. Smlouva byla podepsána dne 15.3.2019. Město odeslalo finanční prostředky dne 15.3.2019, BV č. 2019/51. ZM projednalo a schválilo uzavření smlouvy dne 27.2.2019, usn. č. 3/01/19. Závěrečné vyúčtování do 31.12.2019. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 18.12.2019, s předlož. doklady v úhrnné částce 302 tis. Kč.

Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města od 19.3.2019.

V postupu města při poskytování těchto dotací nebylo zjištěno pochybení.

Město Raspenava vyhlásilo na základě usn. ZM č. 6/01/18 ze dne 21.2.2018 "Dotační program pro zlepšení životního prostředí na rok 2018-2019", který byl vyhlášen na základě směrnice města č. 4/2015 o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu města a dále v souladu s ust. § 10a - 10d zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ust. § 85 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Účelem podpory je poskytnutí jednorázové dotace z rozpočtu Města Raspenava pro domácnost, která je napojena na novou veřejnou kanalizační síť, a tím se podílí na snížení produkce znečišťujících látek, a tím se dosahuje zvýšení ochrany životního prostředí. Program byl zveřejněn na EÚD od 1.3.2018 s pevným datem sejmутí 30.11.2019. Dne 15.8.2018 ZM schválilo usn. č. 11/03/18 Dodatek č. 1 k vyhlášenému dotačnímu programu, který byl zveřejněn od 22.8.2018.

Kontrola byl předložen seznam uzavřených veřejnoprávních smluv č. ŽP/201/2018 - ŽP/299/2019 s tím, že v kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 44 veřejnoprávních smluv s FO, obyvateli Města Raspenava.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích, které město do 31.12.2019 obdrželo.

pol. 4116

ÚZ 13101 – objem 588 873 Kč

„Aktivní politika zaměstnanosti“.

ÚZ 14004 - objem 143 966 Kč

"dotace z MV - generálního ředitelství hasičského záchranného sboru ČR", kterou město obdrželo dne 15.11.2019 (BV č. 36, ČNB).

ÚZ 29014 - objem 177 580 Kč

"příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů", který město obdrželo dne 24.10.2019 ve dvou objemech (24 000 Kč a 153 580 Kč).

pol. 4112

Zákonná dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu poukázána v plné výši, tj. 1 729 300 Kč.

pol. 4111

ÚZ 98018 – objem 6 615 Kč

Neinvestiční přijatý transfer spojený s konání sčítání lidu, domů a bytů v roce 2021. Město dotaci obdrželo dne 3.9.2019 (BV č. 26, ČNB).

ÚZ 98348 – objem 99 000 Kč

Neinvestiční přijatý transfer spojený s konáním voleb do Evropského parlamentu. Město dotaci obdrželo dne 2.5.2019 (BV č. 12, ČNB).

Finanční vypořádání dotace předmětem závěrečného vyúčtování za rok 2019.

pol. 4122 - objem 860 510,50 Kč

Zahrnuje:

- 66 000 Kč - Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, obdržena 29.7.2019,
 - 43 937,77 Kč - Potravinová pomoc dětem v ZŠ, obdržena dne 30.9.2019,
 - 248 980,73 Kč - Potravinová pomoc dětem v ZŠ, obdržena dne 30.9.2019,
 - 111 600 Kč - Dotace pečovatelská služba, obdržena dne 4.7.2019,
 - 59 430 Kč - Dotace na podporu žáků zařazených do vzděl. programu ZŠ speciální, obdržena 29.5.2019,
 - 167 400 Kč - Dotace, pečovatelská služba, obdržena dne 17.4.2019,
 - 29 032 Kč - Dotace na hospodaření v lesích, obdržena dne 15.4.2019,
 - 32 340 Kč - Dotace na kompenzační pomůcky 2018 v ZŠ, obdržena dne 22.2.2019,
 - 66 790 Kč - Dotace na kompenzační pomůcky 2019, obdržena dne 20.12.2019,
 - 15 000 Kč - Primární prevence rizikového chování (ZŠ Raspenava), obdržena 20.12.2019,
 - 20 000 Kč - "Raspenavské hrátky", obdržena dne 4.11.2019,
- 860 510,50 Kč.

Smlouvy nájemní

Správa bytového hospodářství je zajišťována zaměstnanci úřadu. Město disponuje celkem 85 bytovými a 11 nebytovými jednotkami. Příjmy z nájemného (byty) činily v kontrolovaném období do 31.12.2019 prozatím výše 1 845 tis. Kč (§ 3612, pol. 2132). Nebytové prostory představovaly příjmy ve výši 237 274 Kč (§3613, pol. 2132).

Smlouvy o dílo

V rámci realizovaných VZMR byly kontrole podrobeny následující smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo uzavřená s firmou Petr Lžičar, IČ 61530271, Raspenava (zhotovitel) na akci: **"Oprava a zateplení fasády domu s pečovatelskou službou, Fučíkova 532"**.

Cena za plnění ve výši 1 211 055 Kč bez DPH (1 392 713 Kč včetně DPH). Termín realizace akce od 1.8.2019 do 30.11.2019. Smlouva uzavřena dne 24.7.2019. Na profilu zadavatele uveřejněna ve stejný den, tj. 24.7.2019, odkaz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele>.

RM schválila uzavření smlouvy o dílo dne 18.7.2019, usn. č. 152/19/14.

Finanční plnění do 31.12.2019:

Faktura ev. č. 1043 ve výši 1 211 055 Kč (přenesená daňová povinnost), zaplacená 4.12.2019 (BV č. 229, ČS).

Smlouva o dílo č. zhotovitele 021/2019 uzavřená se společností SILKOM, s.r.o., IČ 46713158, Frýdlant (zhotovitel) na akci: **"Oprava místních komunikací v Raspenavě"**. Cena za plnění 3 259 110,21 Kč bez DPH (3 943 523,35 Kč včetně DPH). Termín realizace akce od 1.9.2019 do 31.11.2019. Smlouva uzavřena dne 30.8.2019. Na profilu zadavatele uveřejněna dne 9.9.2019, odkaz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele>.

RM schválila uzavření smlouvy o dílo dne 19.8.2019, usn. č. 162/19/15.

Finanční plnění:

Faktura ev. č. 2019153 ve výši 2 474 291,74 Kč uhrazena dne 6.12.2019 (BV č. 231, ČS),
Faktura ev. č. 2019167 ve výši 1 469 231,61 Kč uhrazena dne 17.12.2019 (BV č. 238, ČS).

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva mezi městem Raspenava jako prodávající a dvěma fyzickými osobami jako kupujícími, která nebyla v kontrolovaném období uzavřena. Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 1 021 m² p. č. 1027/2 v k. ú. Raspenava. Záměr prodat pozemek byl vyvěšen na ÚD dne 12.7.2019. Prodej byl schválen ZM usn. č. 2/04/19 dne 25.9.2019. Vklad do katastru nemovitostí v kontrolovaném období neproběhl.

Finanční plnění: Kupní cena byla uhrazena ze dvou částí:

1. část ve výši 90 600 Kč uhrazeno dne 17.10.2019 (BV č. 2019/162, Moneta Money Bank),
2. část ve výši 13 000 Kč (záloha za předešlé roky) s odečtením nákladů s prodejem pozemku (1 500 Kč), tedy celkem 11 500 Kč uhrazeno 4.2.2019 a 14.10.2019 došlo k započtení nákladů spojených s prodejem pozemku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období mělo město aktivní smlouvu č. 08017421 se Státním fondem životního prostředí ČR o poskytnutí podpory ze dne 1.11.2011 s dodatkem č. 1 ze dne 21.2.2012 na realizaci výstavby kanalizace s následujícími parametry:

- limit půjčky 47 500 000 Kč,
- ručení: zastavené nemovité věci,
- splátky ve výši 1 188 000 Kč - čtvrtletně, tj. 4 752 000 Kč ročně po dobu 10 let,
- k 1.1.2019 byl stav nesplaceného závazku ve výši 20 701 579,90 Kč, k 31.12.2019 byl stav 15 949 579,79 Kč (účet 452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019.

Smlouvy zástavní

Na podrozvahovém účtu 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva evidována zástava ve výši 3 000 000 Kč k bytovému domu č. p. 315.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr města převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce města a elektronicky v souladu s § 39, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město kontrola předložilo souhrn veřejných zakázek, které do 31.12.2019 začalo realizovat. Kontrola byla podrobena následující veřejná zakázka malého rozsahu na akci:

„Oprava a zateplení fasády domu s pečovatelskou službou, Fučíkova 532“

- byly osloveny celkem 4 firmy,
- čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 11.7.2019,
- jmenování člena komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze stejného dne,

-vyjádření, že všechny nabídky byla řádně označeny v souladu s požadavky zadávací dokumentace,
-protokol z kontroly a otevírání obálek v rámci výběrového řízení ze dne 17.7.2019,
-hodnocení nabídek ze dne 18.7.2019 (celkem 4 nabídky) s tím, že nejvýhodnější nabídka od firmy Petr Lžičar, IČ 61530271, Raspenava s cenou díla ve výši 1 211 055 Kč bez DPH.
-smlouva o dílo ze dne 24.7.2019 zveřejněna na profilu zadavatele, www.e-zakazky.cz, dne 24.7.2019.
Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Město kontrole předložilo ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic, který koresponduje s potřebami města. V kontrolovaném období byly přijaty následující nové směrnice:

1/2019 - Systém zpracování a ochrany osobních údajů,

2/2019 - Bezpečnost ICT,

3/2019 - Směrnice pro účtování, evidování a vykazování DPH,

4/2019 - O postupu k zabezpečení svobodného přístupu k informacím,

ZM 1/2019 - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků Fondu obnovy kanalizace.

A dále Pravidla:

- pro prodej pozemků z majetku města Raspenava,
- pro pronájem pozemků v majetku města Raspenava.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období do 31.12.2019 neproběhly na městě externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření za toto období byla provedena komisí jmenovanou starostou města. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly byla projednána RM dne 8.4.2019, usn. č. 70/19/07 s tím, že při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Ustanovení § 27 odst. 11 zákona o rozpočtových pravidlech, ukládající kontrolu hospodaření zřízených PO byla zabezpečena.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů a usnesení z jednání RM konaných v kontrolovaném období, celkem 22 zasedání v termínu od 7.1. do 4.12.2019. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZM tvořilo 15 členů, starosta a místostarosta byli dlouhodobě uvolněni pro výkon funkce. Kontrolován byl zápis a usnesení ze dne 6.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019 a střednědobého výhledu rozpočtu) a zápisy a usnesení roku 2019 ze dne 27.2., 15.5., 26.6., 25.9. a 18.12. Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZM (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem apod.).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s peněžními fondy se řídilo vnitřními směrnicemi města (zásadami):

- fond pro údržbu a modernizaci nemovitostí – schváleno v ZM 25.6.2014,

- sociální fond – schváleno ZM 14.2.2007 a 2.5.2016 (směrnice č. 2/2007 s dodatkem - aktualizace pravidel pro čerpání fondu v jednotlivých letech),
- fond obnovy kanalizace – schváleno v ZM 26.6.2019 (směrnice č. 1/2019).

V kontrolovaném období byl vývoj a hospodaření s fondy v následující struktuře a objemech dle účtu 419 Ostatní fondy (v Kč):

Stav k 1.1.2019	2 426 393,91
Tvorba fondu	538 449,55
Výdaje celkem	281 989,00
Stav k 31.12.2019	2 682 854,46

Peněžní krytí fondů k 31.12.2019 dle účtu 236 Běžné účty fondů v analytické evidenci:

č.ú. 107-86121574/0600	368 669,98 - výpis č. 2019/53, sociální fond
č.ú. 40037-984937399/0800	299 818,79 - výpis č. 8, fond obnovy kanalizace
č.ú. 75422574/0600	1 835 835,76 - výpis č. 2019/56, fond pro údržbu a modernizaci nemovitostí

Souhrnný stav prostředků na bankovních účtech fondů byl v kontrolovaném období ve výši 2 504 324,53 Kč, byl doložen výpisy z účtů, souhlasil s údajem uvedeném na účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019.

Rozdíl mezi stavem fondů a jejich finančním krytím v kontrolovaném období byl ve výši 178 529,93 Kč a byl tvořen nesplacenými půjčkami z fondu pro údržbu a modernizaci nemovitostí ve stejné výši (v analytické evidenci účet 469 0200). Při hospodaření s fondy města nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku města za rok 2018 schválilo ZM na svém zasedání dne 15.5.2019. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky, obsahoval povinné náležitosti.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2018 provedla RM dne 8.4.2019, usn. č. 71/19/07.

Zápisy kontrolního a finančního výboru

Kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru (28.1., 26.2., 18.3., 16.4., 6.5., 12.6., 11.9., 30.10., 25.11. a 9. 12. 2019) a zápisy kontrolního výboru (20.2., 6.5., 17.9. a 11.12. 2019).

