



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0169/24/Bro

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Raspenava, IČO 00263141, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 30.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 9.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 31.3.2025.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002
Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013

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.: 16-LK-0169/24/Bro dne 26.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 31.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Málek - starosta města
Ivana Sýkorová - vedoucí ekonomického oddělení.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. b)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Zastupitelstvo města nerozhodlo o poskytnutí darů příjemci Jiskra Raspenava, z.s., které v kalendářním roce přesáhly v souhrnu výši 20 000 Kč.

Chyba se již neopakovala.

Stav plnění: nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,24 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 25.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Ing. Jitka Brotzová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor

.....
podpis

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 zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta města byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Raspenava. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Mgr. Josef Málek.

Mgr. Josef Málek
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 10.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Celkem bylo v kontrolovaném období provedeno 16 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření schválila rada města (dále jen RM) v období od 7.3. do 30.12.2024 - na základě pověření od zastupitelstva města (dále jen ZM) usn. č. 18/04/2023 dne 27.11.2023. Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	86 289 900,00	91 097 500,00	4 807 600,00
Změna	2 492 109,92	9 718 142,00	7 226 032,08
Rozpočet po změnách	88 782 009,92	100 815 642,00	12 033 632,08

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZM usn. č. 15/04/2023 dne 27.11.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 11.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	86 289 900
Výdaje celkem	91 097 500
Financování	4 807 600

Financování: 4 807 600 – zapojení finančních prostředků minulých let (pol. 8115)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město bylo zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Raspenava, příspěvková organizace (dále ZŠ a MŠ). Na rok 2024 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 5 692 000 Kč (§ 3113, pol. 5331), který schválilo v rámci rozpočtu ZM (usn. č. 15/04/2023 dne 27.11.2023). Oznámení závazného ukazatele (výše provozního příspěvku pro rok 2024) uskutečněno dopisem ze dne 11.12.2023. Příspěvek na provoz byl profinancován k 31.12.2024 v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024 byl schválen na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 7/01/21 dne 24.2.2021. Opětovná aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ZM usn. č. 7/04/21 dne 10.11.2021 a následně rovněž na jednání ZM usn. č. 3/05/22 dne 14.12.2022. Dále ZM schválilo usn. č. 17/04/2023 dne 27.11.2023 aktualizaci do roku 2026.

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 21.1.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 25.2.2021. Opětovně aktualizovaný střednědobý výhled byl zveřejněn dne 23.11.2021, resp. 28.12.2022 (návrh střednědobého výhledu zveřejněn dne

19.10.2021 do schválení výhledu, resp. dne 24.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu). Další návrh do roku 2026 byl zveřejněn dne 11.12.2023 (návrh střednědobého výhledu zveřejněn dne 10.11.2023 do zveřejnění schválení výhledu rozpočtu).

Následující aktualizovaný střednědobý výhled do roku 2027 byl zveřejněn od 20.12.2024 dosud, návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 20.11.2024 (v archivu na webu města dosud). Schváleno ZM dne 16.12.2024.

Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2025	89 085	100 925	11 840
2026	92 640	92 163	-477
2027	94 966	92 696	-2 270

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 8/03/2024 dne 17.6.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.5.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 21.6.2024.

Bankovní výpis

Město mělo zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) 231 - běžné účty

č. 86121574/0600	1 736 627,55 - výpis č. 2024/210
č. 19-86121574/0600	2 550 064,81 - výpis č. 2024/229
č. 984937399/0800	9 965 718,65 - výpis č. 292
č. 6625284389/0800	3 746 396,54 - výpis č. 12
č. 94-5018461/0710	1 988 959,79 - výpis č. 59
Celkem	19 717 767,34

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010). Ověřeno inventarizací.

2) 245 - jiné běžné účty - depozitní

č. 86324574/0600	4 560,00 - výpis č. 2024/21
č. 50032-984937399/0800 - sbírka	17 816,39 - výpis č. 12*
Celkem	22 376,39

*účet k veřejné sbírce "Raspenava pomáhá uprchlíkům z Ukrajiny"

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

3) 236 - běžné účty fondů

č. 40037-984937399/0800	6 148 232,55 - výpis č. 13
č. 107-86121574/0600	572 036,06 - výpis č. 2024/30
Celkem	6 720 268,61

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 236 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6020). Ověřeno inventarizací.

4) 244 - termínované vklady krátkodobé

č. 6751962339/0800

45 000 000 - výpis č. 2

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená za období 12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve městě řídila vydanou směrnicí pro provedení inventarizace s účinností od 24.3.2011. Plán inventur schválený RM usn. č. 212/19/2024 dne 30.10.2024 obsahoval termíny provedení (od 1.11.2024 do 31.1.2025) včetně rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a pěti dílčích komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 11.11.2024 a doloženo prezenční listinou.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, provedena rovněž inventarizace podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2025. Kontrole předložen inventarizační zápis o výsledcích periodické inventury majetku ve správě města Raspenavy ze dne 31.1.2025. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Doloženo vlastnictví 162 ks akcií Frýdlantské vodárenské společnosti, a.s. (v celkové účetní hodnotě 18 630 000 Kč), evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 1297 faktur (analyticky vedeny na účtu 321 0001). K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury ve výši 1 199 337,82 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 928 - 936 (BV 222), 923, 924, 926, 927 (BV 221), 917, 919 - 921 (BV 219), 903, 905, 906, 911 - 914 (BV 217), 874 (BV 216), 869, 897, 898, 900, 902 (BV 215), 864, 866, 867, 883 - 892, 894, 895, 896 (BV 213), 865, 868, 871, 872, 873, 875 - 881 (BV 210), a dále faktury č. 1210 - 1205 (BV 277), 1219 - 1223 (BV 278), 1225 - 1234 (BV 279), 1235 - 1246 (BV 282).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. Město eviduje faktury ve dvou řadách od ev. č. 2024001 - xxx a dále 3 faktury vystavené firmě Less&Timber. V kontrolovaném období bylo vystaveno 272 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek za vydané faktury na účtu 311 Odběratelé, analytika 0010, 0034, 0035, 0038, 0053 byl v objemu 510 523,77 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 47, 162, 165 (BV 117), 149, 150 (BV 118), 168 (BV 120), 159 (BV 121), 155, 156, 158 (BV 122), 175 (BV 131), 170, 176 (BV 129), 163, 164 (BV 130), 174 (BV 132), 179 (BV 134), 103 (BV 137), 182 (BV 141), 183, 184 (BV 143), 186 (BV 145), 180, 181 (BV 146), 227 (BV 198), 228 (BV 201), 250 (PPD 2094), 251 (PPD 2093), 252 (PPD 2092), 253 (PPD 2091), 259 (BV 210), 260 (PPD 2147), 261 (PPD 2162), 262 (PPD 2149), 263 (PPD 2150), 258 (PPD 2131), 254, 256 (BV 207), 250 (PPD 2094), 251 (PPD 2093), 252 (PPD 2092), 253 (PPD 2091).

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2022 ve výši 2 825.

ZM usn. č. 11/ust./22 dne 19.10.2022 schválilo měsíční odměny neuvolněným členům ZM od 1.11.2022. Dne 27.11.2023, usn. č. 20/04/2023 schválilo ZM nové odměny s platností od 1.1.2024 v následující výši:

- člen zastupitelstva 1 986 Kč,

- člen zastupitelstva, který je členem rady 7 945 Kč,
- člen zastupitelstva, který je předsedou výboru 3 972 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem výboru 3 311 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady a předsedou výboru 11 917 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady a členem výboru 11 256 Kč.

Funkce starosty a místostarosty byla ZM stanovena jako uvolněná.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a uvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-9/2024. Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u zastupitele (os. č. 893), předsedy výboru (os. č. 892), člena rady města (os. č. 891) dle mzdových listů za období 1-9/2024.

Následnou kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a předsedy výboru (os. č. 890) dle mzdových listů v období 10-12/2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Město vedlo jednu hlavní pokladnu v městském úřadu (limit 150 000 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 - analytická evidence na účtu 261 0302). 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 2185 pokladních dokladů. Analytická evidence hlavní pokladny byla vedena na účtu 261 0300. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 101 697 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040). Doloženo inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 1700 - 1785, 2062 - 2115.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 966 a 999. Město vlastnilo lesní pozemky s lesním porostem s plochou 226,1 ha ve výši ocenění 128,9 tis. Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 542 832 tis. Kč.

Město evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 7 404 Kč. U krátkodobých pohledávek v objemu 10 713 tis. Kč (brutto) byla vytvořena opravná položka ve výši 467 tis. Kč (z toho především účet 388 - Dohadné účty aktivní a 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy). Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 2 558 tis. Kč, nejvyšší objem představovaly přijaté zálohy na transfery ve výši 2 529 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 8 748 tis. Kč představovaly nejvyšší objem Dohadné účty pasivní a Krátkodobé přijaté zálohy.

Na majetkových účtech nedošlo k významným pohybům (v porovnání s rokem 2023).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	86 289 900	88 782 009,92	88 891 869,20	100,12
Výdaje	91 097 500	100 815 642,00	76 667 329,70	76,05
Financování	4 807 600	12 033 632,08	-12 224 539,50	xxx

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZM, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	76 679 506,36
Výnosy celkem	93 358 007,65

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 16 678 501,29 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2024.

Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace za rok 2023 ve výši 57 582,63 Kč byl projednán a schválen RM usn. č. 94/7/2024 dne 25.4.2024, bylo rozhodnuto o převodu do rezervního fondu. Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace za rok 2023 byla schválena RM usn. č. 95/7/2024 dne 25.4.2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.4.2024, obsahoval povinné náležitosti.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Raspenava, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 23.11.2016 (schváleno ZM usn. č. 8/05/16 dne 23.11.2016). V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Město kontrole předložilo složku "Darovací smlouvy 2024", kdy město v kontrolovaném období uzavřelo 18 darovacích smluv, z nichž byla výběrovým způsobem zkontrolována následující smlouva:

- RM schválila dne 16.5.2024, usn. č. 119/8/2024 uzavření darovací smlouvy č. 15/2024 s Jiskra Raspenava, z.s., - Stolní tenis, IČO 46744711 (obdarovaný), kterou město Raspenava darovalo finanční dar ve výši 20 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 24.5.2024. Město finanční prostředky odeslalo dne 3.6.2024 (BV 92 Moneta).

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. Kontrole byl předložen souhrn s názvem "Veřejnoprávní smlouvy 2024", ze kterého bylo zřejmé, že město v kontrolovaném období uzavřelo s neziskovými subjekty 7 smluv (v celkovém hodnotovém vyjádření 420 000 Kč). Dotace byly poskytovány na základě předložených žádostí.

Kontrole bylo předloženo:

- Veřejnoprávní smlouva č. 2024006 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená se spolkem Jiskra Raspenava z.s., IČO 46744711, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 325 000 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 26.6.2024. Město odeslalo finanční prostředky dne 27.6.2024. ZM projednalo a schválilo uzavření smlouvy usn. č. 12/03/2024 dne 17.6.2024. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2024. Smlouva

byla zveřejněna dne 26.6.2024 na internetových stránkách města. Skutečné vyúčtování ze dne 31.12.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Výběrovým způsobem byly prověřeny následující přijaté dotace v kontrolovaném období roku 2024:

Pol. 4111, objem 249 190,22 Kč

UZ 98193 - 94 500 Kč - dotace na volby do senátu a zastupitelstev krajů. Předloženo vyúčtování ze dne 10.1.2025, dotace vyčerpána v plné výši.

UZ 98348 - 96 000 Kč - dotace na volby do evropského parlamentu. Předloženo vyúčtování ze dne 10.1.2025, dotace vyčerpána v plné výši.

UZ 98008 - 58 690,22 Kč - dotace na volbu prezidenta ČR. Doplatek dotace na základě žádosti města ze dne 15.1.2024.

Pol. 4112, objem 1 566 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024.

Pol. 4113, objem 600 000 Kč

UZ 90002 - dotace od Státního fondu životního prostředí ČR na akci „Raspenava – povodeň 2024“.

Pol. 4116, objem 588 091,09 Kč

z toho:

2 654,19 Kč - UZ 17051 - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Objev skryté skvosty“.

51 600 Kč - UZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce.

20 000 Kč - UZ 14004 - dotace od Ministerstva vnitra na zajištění výdajů JSDH.

468 898 Kč - UZ 29014 - dotace od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

Pol. 4121, objem 100 000 Kč

-peněžní dar od Statutárního města Mladá Boleslav na pomoc při odstraňování následků povodní 2024.

Pol. 4122, objem 895 437,52 Kč

Z toho:

144 000 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, tělovýchovy a sportu pro ZŠ a MŠ, smlouva č. OLP/1437/2024, na akci „Systémová podpora vzdělávání žáků zařazených do vzdělávacího programu Základní škola speciální“. Město částku obdrželo dne 15.5.2024 (BV 100) a odeslalo ZŠ a MŠ dne 20.5.2024 (BV 104).

20 000 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro ZŠ a MŠ, smlouva č. OLP/1007/2024, na akci „Primární prevence rizikového chování“. Město částku obdrželo dne 22.5.2024 (BV 106) a odeslalo ZŠ a MŠ dne 23.5.2024 (BV 107).

252 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2065/2024, na akci „Oprava podlahy v hasičské zbrojnici“.

221 042 Kč - dotace z Ministerstva práce a soc. věcí na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu poskytnutá prostřednictvím Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1248/2024.

Smlouvy nájemní

Správa bytového hospodářství byla zajišťována zaměstnanci úřadu. Město disponovalo celkem 85 bytovými a 11 nebytovými jednotkami. Příjmy z nájemného (byty) v kontrolovaném období dosáhly výše 1 988 827,30 Kč (§ 3612, pol. 2132). Nebytové prostory představovaly příjmy ve výši 226 026 Kč (§ 3613, pol. 2132).

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 22.5.2024 se zhotovitelem WOMBAT, spol. s r.o., IČO 47912553. Předmětem díla byla realizace akce "Oprava oddílné splaškové kanalizace ve městě Raspenava - sběrač AI". Cena díla 2 155 438 Kč bez DPH (2 608 079,98 Kč včetně DPH). Termín dokončení díla do 30.9.2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 22.5.2024.

Finanční plnění: Faktura ze dne 30.9.2024 ve výši 2 140 638 Kč s DPH uhrazena dne 7.10.2024. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 8.10.2024.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 10.7.2024 mezi městem (prodávající) a NOVUS Česko, s.r.o., Raspenava, IČO 25427504 (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 2 006 m² p. č. 1476 (trvalý travní porost) v k. ú. Raspenava. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 31.5.2024 do 17.6.2024. Prodej byl schválen ZM usn. č. 1/03/2024 dne 17.6.2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14.8.2024 s právními účinky ke dni 24.7.2024. Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 14.8.2024.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 398 000 Kč (stanovená znaleckým posudkem č. 4407/2024 ze dne 3.6.2024) a náklady s tím spojené ve výši 3 200 Kč (1 200 Kč za znalecký posudek a 2 000 Kč vklad do katastru), tedy celková cena ve výši 401 200 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 23.7.2024 (BV č. 127 Moneta).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup města při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Oprava oddílné splaškové kanalizace ve městě Raspenava - sběrač AI"

- výzva k podání nabídky (ze dne 28.3.2024),
- doručeny 4 nabídky,
- protokol o otevírání nabídek (ze dne 22.4.2024),
- protokol z hodnocení a posouzení nabídek,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky dne 22.4.2024 (schváleno ZM dne 6.5.2024, usn. č. 11/02/2024), zakázka zadána subjektu WOMBAT, spol. s r.o., IČO 47912553.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace k 31.12.2023 byla provedena komisí jmenovanou starostou města. Kontrola hospodaření organizace byla provedena dne 20.2.2024. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole byla projednána RM dne 25.4.2024, usn. č. 94/7/2024 s tím, že při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů a usnesení z jednání RM konaných v kontrolovaném období, celkem se uskutečnilo 24 zasedání v období od 17.1. do 30.12.2024.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola předloženy zápisy (vč. usnesení) z jednání ZM za rok 2024 od 20.2. do 16.12. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZM ze dne 27.11.2024, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2024.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

- sociální fond - schváleno ZM dne 10.11.2021 (statut) a RM dne 24.11.2021 (směrnice č. 3/2021),
- fond obnovy kanalizace - schváleno v ZM dne 26.6.2019 (směrnice č. 1/2019 Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků Fondu obnovy kanalizace).

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

Stav k 1.1.2024	4 618 397,61
Tvorba fondu	2 559 369,00
z toho:	558 765,60 soc. fond
	2 000 603,40 fond obnovy kanalizace
Čerpání fondu	457 498,00
z toho:	456 816,00 soc. fond
	682,00 fond obnovy kanalizace
Stav k 31.12.2024	6 720 268,61

Finanční krytí fondů k 31.12.2024 (v Kč) - účet 236

236 0100 Sociální fond	572 036,06
236 0140 Fond obnovy kanalizace	6 148 232,55
Celkem	6 720 268,61

Stav účtu 419 - Ostatní fondy navazoval na Přílohu v oddílu G. Stav účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC dle výpisů (v celkové výši 6 720 268,61 Kč) souhlasil s údajem na účtu 236 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6020).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města k 31.12.2023 schválilo ZM usn. č. 9/03/2024 dne 17.6.2024. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.6.2024.