



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0168/21/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Raspenava, IČO 00263141, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2021 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 23.9.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 27.10.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 30.3.2022.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006, (dílčí a závěrečné přezkoumání),

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor, ev. č. 1002, (závěrečné přezkoumání),

Mgr. Karel Novák, kontrolor, ev. č. 1001, (dílčí přezkoumání).

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-0168/21/Hlo dne 23.9.2021 a 17.2.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.3.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 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 hospodaří 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 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

### **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 10d odst. 1,2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva č. 2020007 o poskytnutí dotace ve výši 300 000 Kč uzavřená dne 2.6.2021 se spolkem JISKRA RASPENAVA, z.s. nebyla zveřejněna v zákonné lhůtě na internetových stránkách města.

**Smlouva byla zveřejněna dne 27.10.2021.**

## **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 2021**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

### **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 ..... 3,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,09 %
- 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, 8. dubna 2022

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Ing. Jitka Brotzová

.....  
kontrolor

.....  
podpis

Mgr. Karel Novák

.....  
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 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 nehosponařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,

- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo směnnou smlouvu a 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,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- 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 Lžičář.

Pavel Lžičář  
starosta města

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 13/05/19 dne 18.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Jeho aktualizace do roku 2024 byla schválena na jednání ZM usn. č. 7/01/21 dne 24.2.2021. Další aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ZM usn. č. 7/04/21 dne 10.11.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	70 257	61 000	-9 257
2022	65 105	62 000	-3 105
2023	69 280	67 000	-2 280
2024	71 880	67 000	-4 880
2025	72 900	70 000	-2 900

Na internetových stránkách města a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 2.12.2019, schválený výhled od 20.12.2019. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněný dne 21.1.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 25.2.2021. Opětovně aktualizovaný střednědobý výhled byl zveřejněný dne 23.11.2021 (návrh střednědobého výhledu zveřejněn dne 19.10.2021 do schválení výhledu).

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 byla schválena ZM usn. č. 2/03/20 dne 21.12.2020. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách města a ÚD od 28.12.2020 do schválení rozpočtu.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města a ÚD od 21.1.2021 do schválení rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZM usn. č. 5/01/21 dne 24.2.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města a ÚD dne 25.2.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	59 638 200
Výdaje celkem	68 519 550
Financování	8 881 350

Financování: pol. 8115      13 633 350 – zapojení finančních prostředků minulých let,  
pol. 8124      -4 752 000 – splátky úvěru.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem bylo v kontrolovaném období provedeno 15 změn rozpočtu. ZM schválilo 1 rozpočtová opatření (č. 7 dne 18.8.2021). Zbýlých 14 opatření schválila RM (první dne 22.3.2021, poslední dne 29.12.2021) na základě pověření od ZM usn. č. 6/01/21 dne 24.2.2021. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	59 638 200,00	68 519 550,00	8 881 350,00
Rozpočtová opatření RM	3 207 469,31	2 660 792,20	-520 362,11
Rozpočtová opatření ZM		3 200 000,00	3 200 000,00
Rozpočet po změnách	62 845 669,31	74 380 342,20	11 534 672,89

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši a byla postupně zveřejňována v zákonně lhůtě na internetových stránkách města a ÚD od 24.3.2021 do 27.12.2021 (RO č. 1-14). Rozpočtové opatření č. 15 bylo zveřejněno dne 17.1.2022.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

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

Na rok 2021 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 4 560 000 Kč (§ 3113, pol. 5331), který schválilo ZM dne 24.2.2021, usn. č. 5/01/21. Oznámení závazného ukazatele - výši provozního příspěvku pro rok 2021 - bylo realizováno dopisem z 1.3.2021. Příspěvek na provoz byl profinancován k 31.12.2021 v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet města za rok 2020 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. 13/02/21 dne 19.5.2021 s výrokem bez výhrad. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 a hospodaření příspěvkové organizace v roce 2020. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách města a ÚD od 19.4.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený dokument byl zveřejněn od 27.5.2021.

### **Bankovní výpis**

Město mělo zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

#### *1) běžné účty*

č. 86121574/0600	2 928 251,24 - výpis č. 2021/217
č. 19-86121574/0600	3 530 806,04 - výpis č. 2021/215
č. 984937399/0800	17 901 785,99 - výpis č. 242
č. 94-5018461/0710	4 457 448,62 - výpis č. 56
Celkem	28 818 291,89

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). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

#### *2) účty fondů*

č. 107-86121574/0600	342 715,56 - výpis č. 2021/41, sociální fond
č. 40037-984937399/0800	1 549 089,16 - výpis č. 13, fond obnovy kanalizace
Celkem	1 891 804,72

K 24.6.2021 na základě výpovědi smlouvy o účtu byl zrušen bankovní účet č. 75422574/0600 pro fond obnovy kanalizace a zůstatek ve výši 2 019 938,34 Kč byl převeden na bankovní účet č. 86121574/0600.

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6020). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

3) jiné běžné účty - depozitní

č. 86324574/0600

8 550 - výpis č. 2021/12

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2021.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v městě řídila vydanou směrnicí pro provedení inventarizace s účinností od 24.3.2011.

Plán inventur schválený RM usn. č. 160/21/12 dne 9.8.2021 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2021 do 28.1.2022) včetně rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a pěti dílčích komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 15.11.2021 a doloženo prezenční listinou.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 26.1.2022. Kontrole předložen inventarizační zápis o výsledcích periodické inventury majetku ve správě města Raspenavy ze dne 26.1.2022. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Doloženo vlastnictví akcií celkem tří společností (162 ks akcií), k 31.12.2021 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha v celkové účetní hodnotě 18 630 000 Kč.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 1 092 faktur (analyticky vedeny na účtu 321 0001). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 1 095 080,21 Kč (35 faktur přijatých) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 547-550, 552-561, 563, 900-905, 907-914, 916-921, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 362 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 568 797,76 Kč, z toho faktury vydané ve výši 23 030,96 Kč (neuhrazené faktury vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 7, 343, 361 a 362 v objemu 3 441,96 Kč a 3 faktury neuhrazené v minulém období v objemu 19 589 Kč). Analytika – účet 311 0010. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 180, 204, 220-222, 226, 228, 235, 242, 246, 256, 340-342, 346, 347, 349-352 a 354, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 180, 220, 221, 256 a 342.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZM usn. č. 21/5/19 schválilo odměny neuvolněným členům ZM od 1.1.2020 v následující výši:



- člen zastupitelstva ve výši 1 805 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady ve výši 7 223 Kč,
- člen zastupitelstva, který je předsedou výboru ve výši 3 611 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem výboru ve výši 3 010 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady a členem výboru ve výši 10 233 Kč.

Odměňování v kontrolovaném období vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2018 ve výši 2 851. Kontrolou mzdových listů za období 4-12/2021 byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty města, uvolněného místostarosty města a člena rady města (osobní č. 500) včetně mimořádné odměny starostovi a místostarostovi ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZM usn. č. 9/04/21 a 10/04/21 dne 10.11.2021), byly součástí odměny za období 11/2021. Nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly poskytovány v souladu s platným nařízením vlády a schváleným usnesením ZM.

### **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 2 110 pokladních dokladů. Analytická evidence hlavní pokladny byla vedena na účtu 261 0300.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 81 629 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 360-379 a 2070-2110, nebyly zjištěny nedostatky.

**Stav účtu nebyl dostatečně ověřen inventarizací účtu, nebyla doložena výčetka pokladní hotovosti k 31.12.2021 (vyhotovena k datu 13.12.2021, na účtu 261 Pokladna však i po tomto datu bylo účtováno).**

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky 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, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Město vlastnilo lesní pozemky s lesním porostem s plochou cca 226,2 ha ve výši ocenění 128 917 128 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 956 a 999.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 557 501 415,62 Kč. Město evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 39 316 Kč. U krátkodobých pohledávek v objemu 5 926 195,76 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 376 055,53 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 253 155,91 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 438 805,73 Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 204 063,50 Kč - po korekci). Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 6 493 265,79 Kč, nejvyšší objem tvořil dlouhodobý úvěr ve výši 6 445 579,79 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 8 137 201,98 Kč představovaly nejvyšší objem výnosy příštích období ve výši 2 026 048,72 Kč a krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 248 560,05 Kč. V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtů - 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků o 9 573 896,60 Kč

a 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek o 5 929 029,52 Kč (doúčtování hodnoty akcií). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnosti vykonávají zaměstnankyně, které složily zkoušku odborné způsobilosti (doloženo osvědčeními).

### **Účtový rozvrh**

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami města.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 113,73 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 79,54 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 12 312 131,34 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	59 638 200	62 845 669,31	71 472 269,10
Výdaje	68 519 550	74 380 342,20	59 160 137,76*
Financování	8 881 350	11 534 672,89	-12 312 131,34

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

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 25 686 299,70 Kč.

\*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 2212 Silnice, 3412 Sportovní zařízení ve vlastnictví obce a 3613 Nebytové hospodářství).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	62 110 884,38
Výnosy celkem	74 564 709,58

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 12 453 825,20 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace, za rok 2020 ve výši +310 156,35 Kč byl projednán a schválen RM dne 12.4.2021, usn. č. 58/21/06 a usn. č. 57/21/06 bylo rozhodnuto o přidělení částky 254 595,71 Kč do rezervního fondu a částky 55 560,64 Kč do fondu odměn.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Město bylo zřizovatelem organizace Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

## **Darovací smlouvy**

Město kontrole předložilo složku "Darovací smlouva 2021", kdy město do konce kontrolovaného období uzavřelo 9 darovacích smluv, z nichž byly výběrovým způsobem zkontrolovány následující smlouvy:

1. RM schválila dne 22.3.2021, usn. č. 42/21/05 uzavření darovací smlouvy č. 3/2021 s AZYL PES Krásný Les, z.s., IČO: 02391660 (obdarovaný), kterou město Raspenava darovalo finanční dar ve výši 10 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 23.3.2021. Město finanční prostředky odeslalo dne 29.3.2021 (BV 53).

2. Darovací smlouva č. 02/2021, uzavřená mezi městem Raspenava (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., IČO: 61383198 (obdarovaný), jejímž předmětem byl finanční dar ve výši 8 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno RM dne 22.3.2021, usn. č. 41/21/05. Darovací smlouva byla uzavřena dne 23.3.2021. Město finanční prostředky ve výši 8 000 Kč odeslalo dne 13.4.2021 (BV 62).

## **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 2021", ze kterého bylo zřejmé, že město v kontrolovaném období uzavřelo s neziskovými subjekty 10 smluv v celkovém hodnotovém vyjádření 407 200 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.

**V záhlavích veřejnoprávních smluv bylo chybně uvedeno odvolání na vnitřní směrnici č. 1/2015, správně 4/2015.**

Kontrola byla podrobena veřejnoprávní smlouva č. 2020007 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená se spolkem JISKRA RASPENAVA, z.s., IČO: 46744711, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 300 000 Kč. Smlouva byla podepsána dne 2.6.2021. Město odeslalo finanční prostředky dne 2.6.2021 (BV 93). ZM projednalo a schválilo uzavření smlouvy dne 19.5.2021, usn. č. 18/02/21. Závěrečné vyúčtování do 20.12.2021 (konečné podklady k vyúčtování dodány příjemcem dotace ke dni 20.12.2021).

**Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna do 30 dnů od uzavření smlouvy na internetových stránkách města. Byla zveřejněna až dne 27.10.2021.**

Veřejnoprávní smlouva č. 2021002 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená s Centrem LIRA, z.ú., IČO: 73632791, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 23 500 Kč. Smlouva byla podepsána dne 29.3.2021. Město odeslalo finanční prostředky dne 1.4.2021 (BV 56). RM projednala a schválila uzavření smlouvy dne 22.3.2021, usn. č. 35/21/05. Závěrečné vyúčtování do 31.1.2022 (konečné podklady k vyúčtování dodány příjemcem dotace ke dni 21.1.2022).

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola bylo předloženo:

*Pol. 4111, objem 713 677,11 Kč*

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, objem 620 677,11 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, objem 93 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny, zaslána žádost o doplatek ve výši 20 723,69 Kč (z důvodu platby nájemného za volební místnost), přijato dne 2.3.2022 (BV č. 7).

*Pol. 4112, objem 1 681 200 Kč*

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021.

*Pol. 4116, objem 1 738 866 Kč*

ÚZ 13013, objem 150 000 Kč

- dotace z Operačního programu zaměstnanost (platby na základě vyúčtování).

ÚZ 13101, objem 330 862 Kč

- dotace na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 13351, objem 66 900 Kč

- neinvestiční transfer ze SR na Řešení naléhavých potřeb-epidemie koronaviru (odměna zaměstnanců soc. služeb v souvislosti s Covidem-19), přijato dne 5.5.2021 (BV č. 18).

ÚZ 33063, objem 869 515 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Raspenava v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Dotace byla přijata dne 9.9.2021 a byla převedena na účet školy ve stejné výši dne 14.9.2021 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 14004, objem 110 197 Kč

- dotace z MV-GŘ HZS ČR (Rozhodnutí č.j. MV-181687-3/PO-IZS-2021 ze dne 19.11.2021) na zajištění výdajů jednotek SDH obcí v roce 2021, přijato dne 6.12.2021 (BV č. 51).

ÚZ 29014, objem 139 160 Kč

- dotace na obnovu, zajištění a výchovu porostů do 40 let věku (Rozhodnutí č.j. KULK 85582/2021).

- částka 121 400 Kč, přijato dne 20.12.2021 (BV č. 55).

- částka 17 760 Kč, přijato dne 10.6.2021 (BV č. 24).

ÚZ 29030, objem 56 232 Kč

- dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020, přijato dne 8.12.2021 (BV č. 53).

ÚZ 34053, objem 16 000 Kč

- dotace na rozvoj veřejných knihoven, přijato dne 21.6.2021 (BV č. 25).

*Pol. 4122, objem 567 145,50 Kč*

Objem 266 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje na poskytování sociálních služeb, dle smlouvy č. OLP/255/2021.

- přijato ve dvou částkách dne 15.4.2021 (BV č. 11) ve výši 159 600 Kč a dne 7.7.2021 (BV č. 27) ve výši 106 400 Kč.

Objem 47 158 Kč

- neinvestiční dotace z Libereckého kraje na projekt „Kompenzační pomůcky 2021“, dle smlouvy č. OLP/1942/2021, přijato dne 17.12.2021 (BV č. 236).

Objem 108 517,50 Kč

- dotace na potravinovou pomoc dětem „LK 7“, dle smlouvy č. OLP/1451/2021, přijato dne 18.10.2021 (BV č. 41).

Objem 9 000 Kč

- dotace z Libereckého kraje na spolufinancování osobních nákladů v pečovatelských službách, dle smlouvy č. OLP/3267/2021, přijato dne 2.11.2021 (BV č. 44).

Objem 61 470 Kč

- dotace z Libereckého kraje na odparníky a nátěry proti okusu zvěří, dle smlouvy č. OLP/367/2021, přijato dne 16.4.2021 (BV č. 12).

Objem 75 000 Kč

- dotace z Libereckého kraje na systémovou podporu vzdělávání žáků, dle OLP/991/2021, přijato dne 4.5.2021 (BV č. 82).

### **Smlouvy nájemní**

Správa bytového hospodářství byla zajišťována zaměstnanci úřadu. Město disponovalo celkem 85 bytovými a 11 nebytovými jednotkami. Příjmy z nájemného (byty) činily v kontrolovaném období výše 1 814 115,50 Kč (§ 3612, pol. 2132). Nebytové prostory představovaly příjmy ve výši 189 216 Kč (§ 3613, pol. 2132).

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva č. 8349/2021 uzavřená mezi městem Raspenava (kupující) a firmou STROJSERVIS Praha, s.r.o., IČO: 45807787 (prodávající), jejímž předmětem byl prodej vozidla IVECO Daily 60C16H3,0 E6d za cenu 1 187 000 Kč bez DPH (1 436 270 Kč včetně DPH). Kupující byl povinen uhradit prodávajícímu první zálohu ve výši 143 600 Kč, splatnou do 5 dnů od podpisu smlouvy. Smlouva uzavřena dne 1.6.2021. RM schválila dne 31.5.2021 cenu za dodávku nákladního automobilu usn. č. 113/21/09 a objednání dodávky usn. č. 114/21/09. Kupní smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 7.6.2021.

Zařazeno do majetku dne 30.6.2021 (doklad č. 400485).

Město uhradilo kupní cenu následovně:

- dne 7.6.2021 - záloha ve výši 143 600 Kč (BV č. 105),

- dne 30.6.2021 - platba ve výši 1 292 670 Kč (BV č. 121).

Kupní smlouva č. 6/2021/451/20 uzavřená s fyzickou osobou (kupující) na prodej nově vzniklého pozemku p.č. 1194, zahrada o výměře 863 m<sup>2</sup>, v k.ú. Raspenava, obec Raspenava. Kupní cena byla stanovena podle Pravidel pro prodej pozemků, znaleckým posudkem č. 4286/2021 ve výši 104 395 Kč včetně DPH. Kupní smlouva podepsána dne 23.6.2021. Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 16.3. do 6.4.2021. ZM schválilo prodej dne 19.5.2021, usn. č. 4/02/21. Město platbu ve výši 110 910 Kč (včetně nákladů na pořízení znaleckého odhadu, nákladu na GP, návrh na vklad, vše za 6 515 Kč) obdrželo dne 23.6.2021 (BV č. 107). Zápis do katastru nemovitostí proveden dne 16.7.2021 s právními účinky ke dni 25.6.2021. Vyřazení z majetku (doklad č. 000120450).

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Město mělo v kontrolovaném období 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, vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M.

- k 1.1.2021 byl stav nesplaceného závazku ve výši 11 197 579,79 Kč, k 31.12.2021 byl stav 6 445 579,79 Kč (účet 451 Dlouhodobé úvěry).

Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

### **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 a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Město kontrole předložilo souhrn veřejných zakázek, které v kontrolovaném období začalo realizovat. Kontrola byla podrobena následující veřejná zakázka malého rozsahu na akci:

- „Oprava fasády vč. balkonu, střechy a klempířských prvků Zdravotního střediska Raspenava“
- výzva ze dne 3.6.2021,
  - doručeny 3 nabídky,
  - protokol o otevírání obálek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 21.6.2021,
  - nejvýhodnější nabídka od firmy Petr Lžičar, Raspenava, IČO: 61530271, s nabídkovou cenou ve výši 3 319 456,42 Kč včetně DPH,
  - RM schválila dne 28.6.2021 předloženou cenu usn. č. 145/21/11,
  - smlouva o dílo ze dne 13.7.2021 zveřejněna na profilu zadavatele, [www.e-zakazky.cz](http://www.e-zakazky.cz), dne 13.7.2021.

### **Finanční plnění:**

Faktura č. 1004 ze dne 10.12.2021, částka 1 795 000 Kč bez DPH (2 171 950 Kč včetně DPH), uhrazeno dne 10.12.2021 (BV č. 232).

Faktura č. 43 ze dne 26.1.2022, částka 897 573,08 bez DPH (1 086 063,43 Kč včetně DPH), uhrazeno dne 28.1.2022 (BV č. 023).

Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.3.2022.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Město kontrole předložilo ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic, který byl dle potřeby aktualizován a který korespondoval s potřebami města.

V kontrolovaném období:

- zrušena Směrnice o vytvoření a použití účelových prostředků Fondu pro údržbu a modernizaci nemovitostí v Raspenavě č. 1/2014 (ZM usn. č. 15/02/21 dne 19.5.2021),
- schválen dodatek č. 3 směrnice č. 1/2016 Pravidla pro čerpání sociálního fondu (RM usn. č. 33/21/05 dne 22.3.2021),
- schválena Směrnice č. 1/2021 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji (RM usn. č. 17/21/02 dne 27.1.2021),
- schválena Směrnice pro oběh účetních dokladů č. 2/2021 (RM usn. č. 166/21/13 dne 30.8.2021),
- schválena Organizační směrnice č. 3/2021, pravidla a podmínky pro přiznání a čerpání individuálních příspěvků ze Sociálního fondu Města Raspenava (RM usn. č. 242/21/19 dne 24.11.2021, účinnost od 1.1.2022).

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období byla provedena externí kontrola Úřadem práce ČR - Krajská pobočka v Liberci. Účelem kontroly bylo dodržování povinného podílu osob se zdravotním pojištěním na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. Bez zjištěných nedostatků (viz Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 15.9.2021).

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření za kontrolované období byla provedena komisí jmenovanou starostou města. Přezkoumání hospodaření PO bylo provedeno dne 24.3.2021 dálkovým způsobem vzhledem k vyhlášení nouzového stavu. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly byla projednána RM dne 12.4.2021, usn. č. 57/21/06 s tím, že při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Kontrola byla předložena složka zápisů a usnesení z jednání RM konaných v kontrolovaném období, celkem se uskutečnilo 23 zasedání v období od 13.1. do 29.12.2021.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

ZM tvořilo 15 členů, starosta a místostarosta byli dlouhodobě uvolněni pro výkon funkce. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 24.2., 19.5., 18.8. a 10.11.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZM ze dne 21.12.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

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

- sociální fond - schváleno ZM dne 14.2.2007 a dne 2.5.2016 (směrnice č. 1/2016 včetně dodatků),
- fond obnovy kanalizace - schváleno v ZM dne 26.6.2019 (směrnice č. 1/2019).

Fond pro údržbu a modernizaci nemovitostí včetně jeho směrnice byl zrušen rozhodnutím ZM usn. č. 15/02/21 dne 19.5.2021.

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

Stav k 1.1.2021	3 165 725,89
Tvorba fondu	1 007 256,17
Čerpání fondu	2 281 177,34
Stav k 31.12.2021	1 891 804,72

### Finanční krytí fondů k 31.12.2021:

236 0100 Sociální fond	342 715,56
236 0140 Fond obnovy kanalizace	1 549 089,16
Celkem	1 891 804,72

Stav účtu 419 Ostatní fondy byl shodný se stavem účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC. Stavby byly ověřeny inventarizací účtů k 31.12.2021.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28.4., 12.5., 23.6., 16.8., 29.9., 1.11. a 27.12.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10.5., 9.8. a 1.11.2021. Kontrole předložen zápis z jednání obou výborů ze dne 3.2.2021.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku města k 31.12.2020 schválilo ZM usn. č. 14/02/21 dne 19.5.2021. Město ukončilo rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 6 184 947,78 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.5.2021, obsahoval povinné náležitosti.