



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0168/22/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Raspenava, IČO 00263141, za rok 2022.

Přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2022 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 7.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 19.9.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 29.3.2023.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č.1006,

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor, ev. č. 1002.

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-0168/22/Hlo dne 6.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Josef Málek - 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 právnickými 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 právnických 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 2022

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotkou bylo do výkazu sestaveného k 31.8.2022 zavedeno rozpočtové opatření číslo 12 v objemu - příjmy 69 000 Kč, výdaje 599 000 Kč, financování 530 000 Kč, které bylo schváleno radou města až dne 5.9.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření:

V kontrolovaném výkazu sestaveném k 31.12.2022 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZM, včetně provedených rozpočtových změn schválených zastupitelstvem a radou města, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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. 2021008 nebyla zveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy, v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace v souladu se zákonem.

Napraveno.

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 2.6.2021 zveřejněna dne 27.10.2021.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 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 3,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,71 %
- 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 13.4.2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jitka Brotzová

.....
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 nehospodařilo 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 16 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Mgr. Josef Málek.

Mgr. Josef Málek
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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 a následně rovněž na jednání ZM usn. č. 3/05/22 dne 14.12.2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	65 105	62 000	-3 105
2023	69 280	67 000	-2 280
2024	83 580	76 000	-7 580
2025	85 700	84 000	-1 700

Návrh výhledu byl zveřejněn od 2.12.2019, schválený výhled od 20.12.2019. Aktualizovaný 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).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dne 19.10.2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZM usn. č. 5/04/21 dne 10.11.2021 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 23.11.2021. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	70 441 000
Výdaje celkem	66 180 270
Financování	-4 260 730

Financování: pol. 8115 491 270 – zapojení finančních prostředků minulých let,
pol. 8124 -4 752 000 – splátky půjčky od Státního fondu životního prostředí.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město bylo zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Raspenava, příspěvková organizace. Na rok 2022 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 4 950 000 Kč (§ 3113, pol. 5331), který schválilo ZM usn. č. 5/04/21 dne 10.11.2021. Oznámení závazného ukazatele - výši provozního příspěvku pro rok 2022 - bylo realizováno dopisem ze dne 5.1.2022. ZM usn. č. 5/02/22 dne 4.5.2022 (v rámci rozpočtového opatření č. 6) schválilo navýšení příspěvku o 400 000 Kč na celkovou výši 5 350 000 Kč. Oznámení o navýšení závazného ukazatele bylo realizováno dopisem ze dne 9.5.2022. Příspěvek na provoz byl profinancován k 31.12.2022 ve výši 5 350 000 Kč (suma po navýšení).

Rozpočtová opatření

Celkem bylo v kontrolovaném období provedeno 19 změn rozpočtu. ZM schválilo 2 rozpočtová opatření (č. 1 dne 9.2.2022 a č. 6 dne 4.5.2022). Zbýlých 17 rozpočtových opatření schválila rada města (dále jen RM) - první dne 21.2.2022, poslední dne 28.12.2022 - na základě pověření od ZM usn. č. 6/04/21 dne 10.11.2021 a usn. č. 4/05/22 dne 14.12.2022. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	70 441 000,00	66 180 270,00	-4 260 730,00
Rozpočtová opatření RM	1 531 173,75	6 816 368,43	5 285 194,68
Rozpočtová opatření ZM	310 564,00	15 095 000,00	14 784 436,00
Rozpočet po změnách	72 282 737,75	88 091 638,43	15 809 364,68

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši a byla postupně zveřejňována v zákonné lhůtě od 17.2.2022 do 28.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 5/03/22 dne 22.6.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.5.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.6.2022.

Bankovní výpis

Město mělo zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) 231 - běžné účty	
č. 86121574/0600	9 359 711,87 - výpis č. 2022/210
č. 19-86121574/0600	12 010 748,36 - výpis č. 2022/221
č. 984937399/0800	5 307 884,56 - výpis č. 251
č. 94-5018461/0710	5 097 334,24 - výpis č. 59
Celkem	31 775 679,03

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.

2) 236 - účty fondů

č. 107-86121574/0600	367 333,82 - výpis č. 2022/35, sociální fond
č. 40037-984937399/0800	2 548 643,48 - výpis č. 13, fond obnovy kanalizace
Celkem	2 915 977,25

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.

3) 245 - jiné běžné účty - depozitní

č. 86324574/0600	4 560,00 - výpis č. 2022/15
č. 50032-984937399/0800 - sbírka	32 773,55 - výpis č. 15*
Celkem	37 333,55

*účet k veřejné sbírce "Raspenava pomáhá uprchlíkům z Ukrajiny" (vyhlášení sbírky schváleno RM usn. č. 49/22/05 dne 14.3.2022, osvědčení od krajského úřadu ze dne 15.3.2022).

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

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

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. 199/22/17 dne 27.10.2022 obsahoval termíny provedení (od 1.12.2022 do 31.1.2023) včetně rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a pěti dílčích komisí (změna v hlavní a dílčí inventarizační komisi schválena RM usn. č. 246/22/21 dne 21.12.2022). Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 14.11.2022 a doloženo prezenční listinou.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, provedena rovněž inventarizace podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2023. Kontrole předložen inventarizační zápis o výsledcích periodické inventury majetku ve správě města Raspenavy ze dne 23.1.2023. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Doloženo vlastnictví 162 ks akcií Frýdlantské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2022 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 1207 faktur (analyticky vedeny na účtu 321 0001). Nebylo uhrazeno 29 faktur ve výši 900 326,33 Kč, souhlasilo se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 645 – 693, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 645, 646, 648, 652, 653, 661, 672, 681, 682, 687, 691-693.

Dále kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur č. 1080 – 1084, 1093 – 1096, 1102 – 1114, 1117 – 1119, 1122, 1123, 1126, 1134 – 1138, 1140 – 1145, 1148, 1149, bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 314 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 108 906,59 Kč, z toho faktury vydané ve výši 79 383,09 Kč (15 faktur), analytika – účet 311 0010. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 180 – 202, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 187, 189, 195, 198 a 201.

Dále kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur č. 284 – 289, 294 – 296, 298 – 301, 303, 305, 306, bez zjištěných nedostatků.

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 2851. Kontrolou mzdových listů za období 1-8/2022 byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty města, uvolněného místostarosty města a člena rady města (osobní č. 498). Nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly poskytovány v souladu s platným nařízením vlády a schváleným usnesením ZM.

ZM usn. č. 11/ust./22 dne 19.10.2022 schválilo měsíční odměny neuvolněným členům ZM od 1.11.2022 v následující výši:

- člen zastupitelstva 1 805 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady 7 223 Kč,
- člen zastupitelstva, který je předsedou výboru 3 611 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem výboru 3 010 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady a předsedou výboru 10 834 Kč,
- člen zastupitelstva, který je členem rady a členem výboru 10 233 Kč.

Funkce starosty a místostarosty byla ZM stanovena jako uvolněná.

Odměňování v kontrolovaném období vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2022 ve výši 2825.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty dle mzdového listu v období 9-10/2022 včetně mimořádné odměny ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZM usn. č. 5/04/22 dne 14.9.2022), která byla součástí odměny za období 10/2022, včetně odchodného vyplaceného v zákonné výši, bylo součástí odměny v 10/2022, a včetně náhrady za nevyčerpanou dovolenou (rozhodnutí ZM usn. č. 15/ust./22 dne 19.10.2022).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného místostarosty dle mzdového listu v období 9-12/2022 včetně mimořádné odměny ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZM usn. č. 6/04/22 dne 14.9.2022), která byla součástí odměny za období 10/2022.

Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u člena rady města (osobní č. 498) dle mzdového listu v období 9-12/2022 a členky rady města a zároveň předsedkyně finančního výboru dle mzdového listu v období 9-12/2022.

Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

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 2344 pokladních dokladů. Analytická evidence hlavní pokladny byla vedena na účtu 261 0300. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 102 390 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. 301680 – 301722 a 302304 – 302344, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stav peněžních fondů (část F výkazu), souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla

vedena na účtech 902, 905, 909, 956 a 999. Město vlastnilo lesní pozemky s lesním porostem s plochou 226,2 ha ve výši ocenění 128 894 955 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 554 224 919,51 Kč. Město evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 26 816 Kč. U krátkodobých pohledávek v objemu 7 489 478,98 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 446 135,27 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 719 065,19 Kč a 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 1 628 490 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 886 777,59 Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 155 165 Kč - po korekci). Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 1 746 156,79 Kč, nejvyšší objem tvořila přijatá půjčka od Státního fondu životního prostředí ve výši 1 693 579,79 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 7 741 747,40 Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 652 772,64 Kč a dohadné účty pasivní ve výši 2 159 122,88 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtů 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na 8 385 781,44 Kč (z toho především 6 913 99,24 Kč akce Rekonstrukce ulice Lesní). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnosti vykonávají úřednice, 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 31.8.2022 a k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 116,62 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 86,79 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 7 845 526,83 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	70 441 000	72 282 737,75	84 299 411,98*
Výdaje	66 180 270	88 091 638,43	76 453 885,15*
Financování	-4 260 730	15 809 364,68	-7 845 526,83

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 9 999 952,26 Kč.

V kontrolovaném výkazu sestaveném k 31.8.2022 byly zjištěny nedostatky, kdy účetní jednotkou bylo do výkazu zavedeno rozpočtové opatření č. 12 v objemu – příjmy 69 000 Kč, výdaje 599 000 Kč, financování 530 000 Kč, které bylo schváleno RM až dne 5.9.2022.

V kontrolovaném výkazu sestaveném k 31.12.2022 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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	72 760 406,47
Výnosy celkem	88 493 353,75

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 15 732 947,28 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace, za rok 2021 ve výši 187 327,99 Kč byl projednán a schválen RM usn. č. 91/22/08 dne 25.4.2022. Usn. č. 90/22/08 bylo rozhodnuto o přidělení částky 87 327,99 Kč do rezervního fondu a částky 100 000 Kč do fondu odměn. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.4.2022, obsahoval povinné náležitosti.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Raspenava, příspěvkové 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 2022", kdy město v kontrolovaném období uzavřelo 10 darovacích smluv, z nichž byly výběrovým způsobem zkontrolovány následující smlouvy:

- RM schválila dne 21.3.2022, usn. č. 65/22/06 uzavření darovací smlouvy č. 5/2022 s Linkou bezpečí, z.s., IČO: 61383198 (obdarovaný), kterou město Raspenava darovalo finanční dar ve výši 8 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 23.3.2022. Město finanční prostředky odeslalo dne 4.4.2022 (BV 56).

- Darovací smlouva č. 7/2022, uzavřená mezi městem Raspenava (dárce) a Domem česko-německého porozumění, o.p.s., IČO: 25403702 (obdarovaný), jejímž předmětem byl finanční dar ve výši 20 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno RM dne 20.6.2022, usn. č. 141/22/11. Darovací smlouva byla uzavřena dne 28.6.2022. Město finanční prostředky odeslalo dne 15.7.2022 (BV 114).

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 2022", ze kterého bylo zřejmé, že město v kontrolovaném období uzavřelo s neziskovými subjekty 20 smluv v celkovém hodnotovém vyjádření 562 200 Kč. Dotace byly poskytovány na základě předložených žádostí. Návrhy smluv podléhaly schválení v RM (do objemu 50 tis. Kč), ZM (nad 50 tis. Kč).

Kontrole bylo předloženo:

- Veřejnoprávní smlouva č. 2022011 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 16.5.2022. Město odeslalo finanční prostředky dne 18.5.2022 (BV 82). ZM projednalo a schválilo uzavření smlouvy dne 4.5.2022, usn. č. 7/02/22. Závěrečné vyúčtování do 20.12.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 16.5.2022 na internetových stránkách města. Skutečné vyúčtování ze dne 20.12.2022.

- Veřejnoprávní smlouva č. 2022015 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená s Global Partner Péče, z.ú., IČO: 09903046, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 21 850 Kč. Smlouva byla podepsána dne 22.8.2022. Město odeslalo finanční prostředky dne 29.8.2022 (BV 139). RM projednala a schválila uzavření smlouvy dne 8.8.2022, usn. č. 166/22/13. Závěrečné vyúčtování do 20.1.2023. Skutečné vyúčtování ze dne 9.1.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 354 295,32 Kč

Účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, objem 182 095,32 Kč

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

ÚZ 98187, objem 144 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu ČR (přijato dne 30.8.2022, BV č. 36), vyčerpaná celá částka, vyúčtování ze dne 9.1.2023.

ÚZ 98008, objem 28 200 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (přijato dne 14.11.2022, BV č. 52), bez čerpání, vratka ve výši 28 200 Kč ze dne 9.1.2023 (BV č. 1), vyúčtování ze dne 9.1.2023.

Pol. 4112, objem 1 623 000 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022.

Pol. 4116, objem 679 375 Kč

ÚZ 13101, objem 307 931 Kč

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

ÚZ 14004, objem 215 084 Kč

- dotace na požární ochranu (přijato dne 8.12.2022, BV č. 57).

ÚZ 29031, objem 81 360 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. KULK 41511/2022 na „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ (přijato ve třech platbách).

ÚZ 33090, objem 75 000 Kč

- transfer ze SR na „Adaptační skupiny pro děti cizince migrující z Ukrajiny“ dle Rozhodnutí č. 0116/14/UKR_AS/2022 (přijato dne 27.6.2022).

Pol. 4122, objem 667 293,01 Kč

Objem 108 517,50 Kč

- dotace na potravinovou pomoc dětem „LK 7“, dle smlouvy č. OLP/1451/2021 (přijato dne 15.3.2022, BV č. 9, vratka 59 816,93 Kč ze dne 3.10.2022).

Objem 309 865 Kč

- dotace z Libereckého kraje na spolufinancování osobních nákladů v pečovatelských službách, dle smlouvy č. OLP/440/2022.

Objem 27 430 Kč

- dotace z Libereckého kraje na odporníky a nátěry proti okusu zvěří, dle smlouvy č. OLP/954/2022 (přijato dne 30.6.2022, BV č. 25).

Objem 85 000 Kč

- dotace z Libereckého kraje na systémovou podporu vzdělávání žáků, dle OLP/1028/2022 (přijato dne 9.5.2022, BV č. 18).

Objem 146 494 Kč

- dotace z Libereckého kraje na požární ochranu - hasiče (vratka ve výši 196,56 Kč ze dne 14.11.2022).

Objem 50 000 Kč

- dotace z Libereckého kraje na Dům s pečovatelskou službou.

Pol. 4216, objem 67 875 Kč

ÚZ 29519

- transfer z Libereckého kraje dle Rozhodnutí č.j. KULK 41167/2022 (přijato dne 18.7.2022, BV č. 28).

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 1 730 440,95 Kč (§ 3612, pol. 2132). Nebytové prostory představovaly příjmy ve výši 210 508 Kč (§ 3613, pol. 2132).

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou (kupující) na prodej nově vzniklého pozemku p.č. 3064, ostatní plocha o výměře 2149 m² v k.ú. Raspenava, obec Raspenava. Kupní cena pozemku ve výši 1 320 000 Kč včetně DPH. Kupní smlouva podepsána dne 28.2.2022. Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 19.2.2021 do 12.3.2021. ZM schválilo prodej dne 18.8.2021, usn. č. 9/03/21. Město platbu ve výši 1 320 000 Kč obdrželo dne 8.3.2022 (1 000 000 Kč, BV 45), 9.3.2022 (320 000 Kč, BV 46) a platbu ve výši 7 958 Kč (náklady na pořízení znaleckého odhadu, nákladu na GP, návrh na vklad) PPD č. 300565. Zápis do katastru nemovitostí proveden dne 1.4.2022 s právními účinky ke dni 10.3.2022. Vyřazení z majetku 9.3.2022 (doklad č. 120232).

- Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou (kupující) na prodej nově vzniklého pozemku p.č. 3063, zahrada o výměře 2149 m² v k.ú. Raspenava, obec Raspenava. Kupní cena pozemku ve výši 1 720 000 Kč včetně DPH. Kupní smlouva podepsána dne 28.2.2022. Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 19.2.2021 do 12.3.2021. ZM schválilo prodej dne 18.8.2021, usn. č. 8/03/21. Město platbu ve výši 1 720 000 Kč obdrželo dne 8.3.2022 (1 000 000 Kč, BV 45), 9.3.2022 (690 000 Kč, BV 46) a 8.3.2022 (30 000 Kč, BV 45) a platbu ve výši 7 958 Kč (náklady na pořízení znaleckého odhadu, nákladu na GP, návrh na vklad) PPD č. 300564. Zápis do katastru nemovitostí proveden dne 1.4.2022 s právními účinky ke dni 10.3.2022. Vyřazení z majetku 9.3.2022 (doklad č. 120231).

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 1.1.2022 byl stav nesplaceného závazku ve výši 6 445 579,79 Kč, k 31.12.2022 byl stav 1 693 579,79 Kč (účet 451 Dlouhodobé úvěry). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola bylo předloženo:

Město (jako povinná) uzavřelo dne 7.7.2022 se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4012414/VB/02 na pozemcích p. č. 229/2 a 235/1 v k. ú. Raspenava. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RM usn. č. 138/22/11 dne 20.6.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 9.8.2022 s právními účinky ke dni 18.7.2022.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 5 808 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 9.9.2022.

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

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

Raspenava - rekonstrukce Lesní ulice

- zadávací podmínky a pokyny pro zpracování nabídky k VZMR ze dne 10.8.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 29.8.2022, osloveno 5 dodavatelů, předpokládaná hodnota 5,7 mil. Kč bez DPH,
- doručeny 3 nabídky, protokol o hodnocení nabídek ze dne 29.8.2022,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 8.9.2022, zakázka zadána subjektu SILKOM, spol. s r.o., IČO 46713158,
- dále viz Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 12.1.2022 se zhotovitelem Ing. arch. Helena Hlávková, IČO 68028466. Předmětem díla byly projekční a inženýrské činnosti pro akci Raspenava - Obytná zóna Větrná. Cena díla 760 000 Kč (zhotovitel není plátcem DPH). Termín dokončení díla do 30.6.2022 (v době kontroly nebylo dílo předáno objednavateli). Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 13.1.2022. Ke smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 7.10.2022, důvodem dohoda (mezi smluvními stranami) na dvou prezentacích zpracované studie – bez uvedení ceny (nad rámec SoD). Z tohoto důvodu bylo zaplacen pouze 90 % ceny díla, zbylých 10 % bude zaplacen po odprezentování studie. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 7.10.2022.

Finanční plnění:

Fa č. 005-2022 ze dne 7.10.2022, částka 684 000 Kč, uhrazeno dne 12.10.2022, zbylých 10 % nebylo v době kontroly fakturováno.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.9.2022 se zhotovitelem SILKOM, spol. s r.o., Dlouhá 3037, Frýdlant, IČO 46713158. Předmětem díla „Raspenava – rekonstrukce Lesní ulice“. Cena díla 5 692 148,13 Kč bez DPH (6 887 499,24 Kč s DPH). Termín realizačních prací od 3.10. – 9.12.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 26.9.2022.

Finanční plnění:

Fa č. 2022133 ze dne 31.10.2022, částka 994 839,17 Kč (s DPH), uhrazeno dne 11.11.2022,
Fa č. 2022152 ze dne 30.11.2022, částka 2 862 721,15 Kč (s DPH), uhrazeno dne 2.12.2022,
Fa č. 2022159 ze dne 15.12.2022, částka 3 029 938,92 Kč (s DPH), uhrazeno dne 15.12.2022.
Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.12.2022.

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 byla aktualizována příloha č. 1 vnitřního předpisu č. 1/2008 (stanovení nové výše stravného na pracovní cestě).

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace k 31.12.2021 byla provedena komisí jmenovanou starostou města. Přezkoumání hospodaření organizace bylo provedeno dne 14.4.2022. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole byla projednána RM dne 25.4.2022, usn. č. 90/22/08 s tím, že při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s peněžními fondy se řídilo vnitřními směrnicemi (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).

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

Stav k 1.1.2022	1 891 804,72
Tvorba fondu	1 491 634,53
	<i>z toho:</i>
	<i>491 400,26 soc. fond</i>
	<i>1 000 234,27 fond obnovy kanalizace</i>
Čerpání fondu	467 462,00
	<i>z toho:</i>
	<i>466 782,00 soc. fond</i>
	<i>680,00 fond obnovy kanalizace</i>
Stav k 31.12.2022	2 915 977,25

V kontrolovaném období sociální fond čerpán ve výši 491 400,26 Kč, a to především na penzijní připojištění (240 000 Kč) a příspěvek na stravné (142 940 Kč).

Finanční krytí fondů k 31.12.2022 (v Kč):

236 0100 Sociální fond	367 333,82
236 0140 Fond obnovy kanalizace	2 548 643,43
Celkem	2 915 977,25

Stav účtu 419 Ostatní fondy byl shodný se stavem účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC.

Záписы z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů a usnesení z jednání RM konaných v kontrolovaném období, celkem se uskutečnilo 22 zasedání v období od 10.1. do 28.12.2022.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny záписы a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 9.2., 4.5., 22.6., 14.9., 19.10. a 14.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům

vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZM ze dne 10.11.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2022.

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 (celkem 8 zasedání v termínu od 5.1. do 12.12.2022) a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31.1., 2.5., 13.6. a 12.9.2022. Finanční výbor rovněž prováděl kontroly pokladní hotovosti (dne 23.3., 7.6., 6.9. a 13.12.2022).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města k 31.12.2021 schválilo ZM usn. č. 6/03/22 dne 22.6.2022. Město ukončilo rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 12 453 825,20 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.6.2022, obsahoval povinné náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání města za rok 2021 schválilo ZM usn. č. 5/03/22 dne 22.6.2022. Oznámeno dopisem doručeným dne 27.6.2022, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.