



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0168/23/Hlo

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Raspenava, IČO 00263141, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2023 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 5.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 1.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 27.3.2024.

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-0168/23/Hlo dne 3.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.3.2024.

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 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 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,
- 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 dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

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

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Popis plnění opatření: Při rozhodování rady města v případech možných a vhodných nahradit institut přidělení finančního daru institutem přidělení finanční dotace tak, aby nedocházelo k překročení zákonného limitu při přidělování finančních darů.

**Nelze zpětně napravit.**

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 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:**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Popis plnění opatření: Při rozhodování rady města v případech možných a vhodných nahradit institut přidělení finančního daru institutem přidělení finanční dotace tak, aby nedocházelo k překročení zákonného limitu při přidělování finančních darů.

**Nelze zpětně napravit.**

**Přijaté opatření bylo uplatňováno, není nutné přijímat další nápravné opatření.**

**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 ..... 2,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,03 %
- 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 23.4.2024

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 15 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 2023.**

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. Dále ZM schválilo usn. č. 17/04/2023 dne 27.11.2023 aktualizaci do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	69 280	67 000	-2 280
2024	83 580	76 000	-7 580
2025	89 005	87 300	-1 705
2026	90 000	88 000	-2 000

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). Aktualizovaný návrh do roku 2026 byl zveřejněn dne 11.12.2023 (návrh střednědobého výhledu zveřejněn dne 10.11.2023 do zveřejnění schválení výhledu rozpočtu).

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 24.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZM usn. č. 2/05/22 dne 14.12.2022 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 28.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	87 014 900
Výdaje celkem	84 190 840
Financování	-2 824 060

Financování: pol. 8115 -1 130 060 – zapojení finančních prostředků minulých let,  
pol. 8124 -1 694 000 – splátky půjčky od Státního fondu životního prostředí.

**Rozpočet byl schválený jako přebytkový s financováním ve výši -2 824 060 Kč, v textové části u usnesení ZM chybně rozepsány dvě položky ze tří u financování - pol 8115 (2 824 060 Kč) a celkem financování 1 130 060 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M financování promítnuto ve správné výši - pol 8115 (-1 130 060 Kč), pol 8124 (-1 694 000 Kč) a celkem financování (-2 824 060 Kč).**

### **Rozpočtová opatření**

Celkem bylo v kontrolovaném období provedeno 13 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření schválila rada města (dále jen RM) v období od 18.1 do 29.12.2023 - na základě pověření od

ZM usn. č. 4/05/22 dne 14.12.2022 a usn. č. 18/04/2023 dne 27.11.2023. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	87 014 900,00	84 190 840,00	-2 824 060,00
Rozpočtová opatření	3 781 997,76	4 573 993,04	791 995,28
Rozpočet po změnách	90 796 897,76	88 764 833,04	-2 032 064,72

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši a byla postupně zveřejňována v zákonné lhůtě od 25.1. do 29.12.2023.

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

Město bylo zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Raspenava, příspěvková organizace. Na rok 2023 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 5 600 000 Kč (§ 3113, pol. 5331), který schválilo v rámci rozpočtu ZM usn. č. 2/05/22 dne 14.12.2022. Oznámení závazného ukazatele (výše provozního příspěvku pro rok 2023) bylo realizováno dopisem ze dne 28.12.2022. Příspěvek na provoz byl profinancován k 31.12.2023 v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 8/02/2023 dne 31.5.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 2.6.2023.

### **Bankovní výpis**

Město mělo zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

#### 1) 231 - běžné účty

č. 86121574/0600	4 641 180,27 - výpis č. 2023/204
č. 19-86121574/0600	4 808 743,98 - výpis č. 2023/218
č. 984937399/0800	11 455 598,27 - výpis č. 266
č. 6625284389/0800	30 496 523,18 - výpis č. 7
č. 94-5018461/0710	2 290 471,96 - výpis č. 63
<b>Celkem</b>	<b>53 692 517,66</b>

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) 245 - jiné běžné účty - depozitní

č. 86324574/0600	7 260,00 - výpis č. 2023/19
č. 50032-984937399/0800 - sbírka	45 861,09 - výpis č. 12*
<b>Celkem</b>	<b>53 121,09</b>

\*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. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2023.

### **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. 198/17/2023 dne 11.10.2023 obsahoval termíny provedení (od 1.11.2023 do 31.1.2024) včetně rozsahu kontrol a jmenování hlavní inventarizační komise a pěti dílčích komisí. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 13.11.2023 a doloženo prezenční listinou.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, provedena rovněž inventarizace podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2024. Kontrole předložen inventarizační zápis o výsledcích periodické inventury majetku ve správě města Raspenavy ze dne 31.1.2024. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Doloženo vlastnictví 162 ks akcií Frýdlantské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2023 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 1216 faktur (analyticky vedeny na účtu 321 0001). K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 990 467,81 Kč. Souhrn neuhrazených závazků souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 801 – 854, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 832, 833, 848. Dále kontrolou ověřeny faktury č. 1027 – 1045, 1048 a 1049 (všechny uhrazeny v době splatnosti).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 329 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 899 625,68 Kč (717 389,98 Kč po korekci), z toho faktury vydané (především nájem nebyt. prostor a kanalizace – nájem FVS) ve výši 359 429,38 Kč (7 faktur), analytika – účet 311 0010, 311 0035 a 311 0053. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 208 – 235 (všechny uhrazeny v době splatnosti). Dále byly kontrolou ověřeny faktury č. 314 – 320, 322 a 323 (uhrazeny v době splatnosti), 321 (úhrada po datu splatnosti).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2022 ve výši 2825.

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.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a u uvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2023 včetně mimořádné odměny starostovi a místostarostovi ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZM usn. č. 21/04/2023 a 22/04/2023 dne 27.11.2023), která byla součástí odměny za období 11/2023. Dále byly kontrolou ověřeny



výše odměn u člena rady města (osobní č. 885) a členky rady města a zároveň předsedkyně finančního výboru dle mzdových listů v období 1-12/2023.

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 2 266 pokladních dokladů. Analytická evidence hlavní pokladny byla vedena na účtu 261 0300. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 128 159 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. 301800-301853, 302161-302174 a 302230-302266, nebyly zjištěny nedostatky. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. 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 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 955, 956, 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 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 548 128 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 8 816 Kč. U krátkodobých pohledávek v objemu 10 046 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 392 tis. Kč (z toho např. účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 3 889 tis. Kč, 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 1 532 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 717 tis. Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 141 tis. Kč - po korekci). 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 8 770 tis. Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 2 625 tis. Kč a krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 686 tis. Kč.

V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účtový rozvrh**

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

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 106,40 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 80,87 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 24 819 844,24 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	87 014 900	90 796 897,76	96 607 695,58*
Výdaje	84 190 840	88 764 833,04	71 787 851,34**
Financování	-2 824 060	-2 032 064,72	-24 819 844,24

\*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 42 290 604,64 Kč.

\*\*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 3612 Bytové hospodářství - zateplení bytového domu, realizace v r. 2024).

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 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	71 273 538,96
Výnosy celkem	95 386 450,43

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 24 112 911,47 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

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

Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace za rok 2022 ve výši 135 662,04 Kč byl projednán a schválen RM usn. č. 85/7/2023 dne 25.4.2023, bylo rozhodnuto o převodu do rezervního fondu. Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace za rok 2022 byla schválena RM usn. č. 86/7/2023 dne 25.4.2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.4.2023, 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 2023", kdy město v kontrolovaném období uzavřelo 19 darovacích smluv, z nichž byly výběrovým způsobem zkontrolovány následující smlouvy:

- RM schválila dne 29.6.2023, usn. č. 137/12/2023 uzavření darovací smlouvy č. 15/2023 s Jiskra Raspenava, z.s., - Sportovní taneční klub, IČO 46744711 (obdarovaný), kterou město Raspenava darovalo finanční dar ve výši 20 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 3.7.2023. Město finanční prostředky odeslalo dne 3.7.2023 (BV 105 Moneta).

- RM schválila dne 19.7.2023, usn. č. 145/13/2023 uzavření darovací smlouvy č. 16/2023 s Jiskra Raspenava, z.s., - Oddíl národní házené, IČO 46744711 (obdarovaný), kterou město Raspenava darovalo finanční dar ve výši 15 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 28.7.2023. Město finanční prostředky odeslalo dne 28.7.2023 (BV 119 Moneta).

**Bylo zjištěno, že ZM nerozhodlo o poskytnutí darů příjemci Jiskra Raspenava, z.s., IČO 46744711, které v kalendářním roce přesáhly v souhrnu výši 20 000 Kč.**

ZM usn. č. 23/04/2023 dne 27.11.2023 přijalo následující opatření: *"Při rozhodování RM v případech možných a vhodných nahradit institut přidělení finančního daru institutem přidělení finanční dotace tak, aby nedocházelo k překročení zákonného limitu při přidělování finančních darů".*

### **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 2023", ze kterého bylo zřejmé, že město v kontrolovaném období uzavřelo s neziskovými subjekty 11 smluv v celkovém hodnotovém vyjádření 442 550 Kč. Dotace byly poskytovány na základě předložených žádostí. Návrhy smluv podléhaly schválení v RM (do objemu 50 tis. Kč), ZM (nad 50 tis. Kč).

Kontroly bylo předloženo:

- Veřejnoprávní smlouva č. 2023008 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená se spolkem Jiskra Raspenava z.s., IČO 46744711, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 320 000 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 30.8.2023. Město odeslalo finanční prostředky dne 31.8.2023. ZM projednalo a schválilo uzavření smlouvy usn. č. 9/03/2023 dne 28.8.2023. Smlouva byla zveřejněna dne 31.8.2023 na internetových stránkách města. Závěrečné vyúčtování doloženo dne 29.12.2023 (dle smlouvy termín vyúčtování do 20.12.2023 – doloženo po lhůtě).

- Veřejnoprávní smlouva č. 2023005 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená s Global Partner Péče, z.ú., IČO 09903046, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 22 050 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 5.5.2023. Město odeslalo finanční prostředky dne 9.5.2023. RM projednala a schválila uzavření smlouvy usn. č. 73/07/2023 dne 25.4.2023. Závěrečné vyúčtování doloženo dne 8.1.2024 (dle smlouvy termín vyúčtování do 20.1.2024).

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

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 158 464,72 Kč

ÚZ 98008, objem 115 800 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (přijato dne 17.1.2023, BV č. 2 ČNB), dotace vyčerpána v plné výši, vyúčtování ze dne 18.1.2024, dále město požádalo o navýšení transferu o 58 690,22 Kč (žádost ze dne 15.1.2024), částka přijata dne 28.2.2024 (BV č. 9).

Pol. 4112, objem 1 709 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023.

Pol. 4116, objem 2 726 226 Kč – ověřeno výběrovým způsobem

ÚZ 13101, objem 192 000 Kč

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

ÚZ 29031, objem 80 560 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. KULK 31318/2023 na „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ (přijato 22.5.2023, BV č. 22 ČNB).

ÚZ 29031, objem 160 485 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. KULK 28286/2023 na „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ (přijato 24.5.2023, BV č. 24 ČNB).

ÚZ 29015, objem 23 827 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. KULK 77934/2023 na „Soustředování dříví koněm v lese“ (přijato 15.12.2023, BV č. 59).

ÚZ 29031, objem 111 335 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. KULK 76762/2023 na „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ (přijato 15.12.2023, BV č. 59).

ÚZ 29029, objem 6 000 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. KULK 76762/2023 na ochranu lesa (přijato 15.12.2023, BV č. 59).

ÚZ 14004, objem 30 227 Kč

- transfer z Libereckého kraje na základě Rozhodnutí č.j. MV-207970-5/PO-IZS-2023 na výdaje jednotek hasičů (přijato 22.12.2023, BV č. 62).

ÚZ 33092, objem 2 121 792 Kč (národní podíl 23,26 % ve výši 493 634,90 Kč a evropský podíl 76,74 % ve výši 1 628 157,10 Kč)

- průtoková dotace z Libereckého kraje v rámci prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský (přijato 26.7.2023, BV č. 33 ČNB), odesláno ZŠ a MŠ 2.8.2023.

Pol. 4122, objem 836 919 Kč

objem 120 000 Kč

- dotace na „Systémová podpora vzdělávání žáků zařazených do vzdělávacího programu Základní škola speciální“, dle smlouvy č. OLP/972/2023 (přijato dne 26.5.2023, BV č. 107 ČS, odesláno ZŠ a MŠ dne 1.6.2023, BV č. 112 ČS).

objem 420 840 Kč

- dotace z Libereckého kraje na Dům s pečovatelskou službou dle č. OLP/600/2023, 60% záloha ve výši 252 504 Kč (přijato 6.4.2023, BV č. 16 ČNB), 40% doplatek ve výši 168 336 Kč (přijato 26.7.2023, BV č. 33 ČNB).

objem 116 279 Kč

- dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/3395/2023 na „Retenční opatření na lesních pozemcích v lokalitě Pekelský vrch“ (záloha ve výši 87 209 Kč přijata dne 16.11.2023, BV č. 55 a doplatek ve výši 29 070 Kč, přijat dne 18.12.2023, BV č. 60).

objem 179 800 Kč

- dotace z Libereckého kraje na hasiče dle č. OLP/2028/2023 – 64 800 Kč, OLP/2285/2023 – 39 600 Kč, OLP/1986/2023 – 52 800 Kč, OLP/2032/2023 – 22 600 Kč, dotace přijaty dne 10.10.2023, BV č. 48.

Pol. 4216, ÚZ 22504, objem 2 528 699 Kč

- transfer z MPO dle Rozhodnutí č.j. MPO 58960/2023 na akci „Modernizace VO ve městě Raspenava“ (přijato dne 7.8.2023, BV č. 37 ČNB).

### **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 2 034 295,04 Kč (§ 3612, pol. 2132). Nebytové prostory představovaly příjmy ve výši 171 363 Kč (§ 3613, pol. 2132).

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

Kupní smlouva uzavřená dne 9.8.2023 mezi městem (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na základě smlouvy o smlouvě budoucí (schválena ZM usn. č. 15/01/08 dne 12.3.2008). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 1 171 m<sup>2</sup> p. č. 1854/2 v k. ú. Raspenava. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách města před rozhodnutím o uzavření smlouvy o smlouvě budoucí, tj. dne 12.12.2007. Prodej byl schválen ZM usn. č. 5/05/22 dne 14.12.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.9.2023 s právními účinky ke dni 6.9.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 538 660 Kč (stanovená nově znaleckým posudkem č. 4364 z roku 2022) byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 30.8.2023.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 19.9.2023.

### **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: 47,5 mil. Kč,
- ručení: zastavené nemovité věci,
- splátky ve výši: 1,188 mil. Kč - čtvrtletně, tj. 4,752 mil. Kč ročně po dobu 10 let, vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M,
- k 1.1.2023 byl stav nesplaceného závazku ve výši 1 693 579,79 Kč, k 30.9.2023 byl stav 0 Kč (účet 451 Dlouhodobé úvěry), úvěr splacen úhradou poslední splátky ve výši 505 579,79 Kč dne 21.6.2023 (výpis č. 126).

Stav účtu k 31.12.2023 byl ověřen inventarizací.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 10 000 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 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 MK na p.p.č. 159 v k. ú. Raspenava"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 2.10.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 13.10.2023, osloveno 5 dodavatelů,
- doručeny 3 nabídky, protokol z kontroly formální úplnosti nabídek a z hodnocení nabídek ze dne 13.10.2023,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.10.2023 (schváleno RM usn. č. 207/18/2023 dne 16.10.2023), zakázka zadána subjektu SILKOM, spol. s r.o., IČO 46713158.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo uzavřená dne 30.10.2023 se zhotovitelem SILKOM, spol. s r.o., IČO 46713158. Předmětem díla byla realizace akce "Oprava MK na p.p.č. 159 v k. ú. Raspenava". Cena díla 790 565,75 Kč bez DPH, 956 584,56 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.12.2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 31.10.2023.

Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 10.11.2023 (změna ceny díla na 1 007 645,75 Kč bez DPH, 1 219 251,36 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněn dne 20.11.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 30.11.2023 ve výši 1 219 251,36 Kč uhrazena dne 18.12.2023. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 19.12.2023 (formou zveřejněné faktury).

### **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 aktualizovaná směrnice č. 3/2021 Pravidla a podmínky pro přiznání a čerpání individuálních příspěvků ze Sociálního fondu Města Raspenavy (schváleno RM usn. č. 271/21/2023 dne 6.12.2023), účinnost od 1.1.2024.

### **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola (vyjma kontroly sbírkového účtu krajským úřadem).

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace k 31.12.2022 byla provedena komisí jmenovanou starostou města. Přezkoumání hospodaření organizace bylo provedeno dne 13.4.2023. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole byla projednána RM dne 25.4.2023, usn. č. 85/7/2023 s tím, že při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **Záписы 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 18.1. do 29.12.2023.

### **Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola podrobeny záписы a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 13.3., 31.5., 28.8. a 27.11.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období záпис a usnesení ZM ze dne 14.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2023.

### **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 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 1.1.2023	2 915 977,25
Tvorba fondu	2 144 752,36
<i>z toho:</i>	544 404,64 <i>soc. fond</i>
	1 600 347,72 <i>fond obnovy kanalizace</i>
Čerpání fondu	442 332,00
<i>z toho:</i>	441 652,00 <i>soc. fond</i>
	680,00 <i>fond obnovy kanalizace</i>
Stav k 31.12.2023	4 618 397,61

V kontrolovaném období sociální fond čerpán ve výši 441 652 Kč, a to především na penzijní připojištění (238 000 Kč) a příspěvek na stravné (150 452 Kč).

#### Finanční krytí fondů k 31.12.2023 (v Kč)

236 0100 Sociální fond	470 086,46 (výpis č. 2023/35)
236 0140 Fond obnovy kanalizace	4 148 311,15 (výpis č. 13)
Celkem	4 618 397,61

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).

Stav účtu 419 Ostatní fondy byl shodný se stavem účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC, tj. 4 618 397,61 Kč. Stavy účtů 419 a 236 byly ověřeny inventarizací.

#### **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 (v kontrolovaném období celkem 8 zasedání v termínu od 25.1. do 20.11.2023) a zápisy z jednání kontrolního výboru (v kontrolovaném období celkem 4 zasedání v termínu od 27.2. do 20.11.2023). Finanční výbor rovněž prováděl kontroly pokladní hotovosti (v kontrolovaném období dne 10.3., 14.6., 13.9. a 19.12.2023).

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku města k 31.12.2022 schválilo ZM usn. č. 9/02/2023 dne 31.5.2023. Město ukončilo rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 15 732 947,28 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 31.5.2023, obsahoval povinné náležitosti.