

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Raspenava, IČ00263141, za rok 2018.

Přezkoumání hospodaření města Raspenava za rok 2018 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 20.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 7.11.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3.4.2019.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0168/18/NovK dne 16.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.4.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

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

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

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

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

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněný místostarosta města v období od 1-10/2018 měl odměnu stanovenou v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Za kontrolované období obdržel o 90 Kč méně, než mu náleželo dle NV.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno v rámci vyplacení listopadové odměny místostarostovi města.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 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 3,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,73 %

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 15.4.2019.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Ing. Jiří Heršálek

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- a neuskutečnilo 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 17 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 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 11/2017, projednán v Radě města (dále jen RM) dne 15.11.2017 a ve finančním výboru. Dokument byl zveřejněn na stránkách a úřední desce města od 16.11.2017 do jeho schválení zastupitelstvem města (dále jen ZM). Rozpočet byl navržen a projednán jako "schodkový" ve výši - 4 365,4 tis. Kč s členění příjmů a výdajů podle rozpočtových oddílů (§) a položek příjmů. Ve skutečnosti se jednalo o rozpočet přebytkový ve výši + 386,6 tis. Kč, když do výdajů města byla nesprávně zahrnuta splátka úvěru v roce 2018 ve výši 4 752 tis. Kč (pol. 8124 - financování).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 12/2017.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 bylo provedeno celkem 16 změn rozpočtu, ZM schválilo 2 rozpočtová opatření dne 21.2. a 16.5.2018. Zbýlých 14 opatření schválila RM (poslední 19.12.2018) na základě pověření od ZM ze dne 22.2.2017 a 6.12.2018. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
Schválený rozpočet	56 012 900	55 626 300	+ 386 600
1. rozpočtová změna RM	0	+ 980 000	- 980 000
2. rozpočtová změna RM	+ 96 000	+ 296 000	- 200 000
3. rozpočtová změna ZM	+ 3 971	+ 3 003 971	- 3 000 000
4. rozpočtová změna RM	+ 101 000	+ 133 000	- 32 000
5. rozpočtová změna RM	+ 415 800	+ 260 000	+ 155 800
6. rozpočtová změna RM	0	+ 400 000	- 400 000
7. rozpočtová změna RM	+ 270 000	+ 270 000	0
8. rozpočtová změna ZM	0	+ 330 000	- 330 000
9. rozpočtová změna RM	+ 170 000	+ 57 000	+ 113 000
10. rozpočtová změna RM	+ 733 118	+ 733 118	0
11. rozpočtová změna RM	+ 920 000	+ 920 000	0
12. rozpočtová změna RM	+ 996 125	+ 996 125	0
13. rozpočtová změna RM	+ 90 000	+ 90 000	0
14. rozpočtová změna RM	+ 88 200	+ 88 200	0
15. rozpočtová změna RM	+ 740 915	+ 460 240	+ 280 675
16. rozpočtová změna RM	+ 186 430	+ 186 430	0
Rozpočet po změnách	60 824 459	64 830 384	- 4 005 925

V průběhu roku 2018 byly zvýšeny rozpočtované příjmy celkem o + 4 811 559 Kč a výdaje o + 9 204 084 Kč a tím byl vytvořen schodek rozpočtu ve výši - 4 392 525 Kč oproti původnímu rozpočtovému přebytku +386 600 Kč. Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve správné výši a byla postupně zveřejňována na stránkách města i úřední desce od 19.1. po 3.1.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 6.12.2017 jako "schodkový", resp. přebytkový (viz bod Návrh rozpočtu) ve struktuře a s upravenou výší výdajů s celkovým přebytkem + 386 600 Kč oproti návrhu. Roční rozpočet byl globálně tvořen takto:

Příjmy	56 012 900 Kč
Výdaje	55 626 300 Kč
Saldo příjmů a výdajů	+ 386 600 Kč

Roční splátka půjčky ve výši 4 752 tis. Kč byla finančně krytá prostředky města na účtech v bance z minulých let (14,4 mil. Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn od 19.12.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Na rok 2018 byl rozpočtován příspěvek na provoz školy ve výši 4 355 000 Kč (§ 3113, pol. 5331), který schválilo ZM dne 6.12.2017, usn. č. 5/05/17. Oznámení závazného ukazatele – výši provozního příspěvku pro rok 2018 bylo realizováno dopisem z 15.12.2017. Příspěvek na provoz byl profinancován k 31.12.2018 v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) dne 11.3.2015 s výhledem do roku 2018. Dne 17.5.2017, 6.12.2017 a následně 6.12.2018 ZM schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2018	50 648	45 293	+ 5 355
2019	54 298	46 500	+ 7 798
2020	64 544	59 500	+ 5 044
2021	65 783	60 000	+ 5 783
2022	67 840	60 000	+ 7 840
2023	70 419	60 500	+ 9 119

Rozpočtový výhled byl zpracován s ohledem na povinnost splácet dlouhodobou půjčku ročně ve výši 4 752 tis. Kč do roku 2022 a v roce 2023 ve výši 1 694 tis. Kč. Dokument byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách města a úřední desce od 25.5.2017, resp. dne 19.12.2017 s návrhem výhledu od 16.11.2017 a poslední aktualizace návrhu výhledu od 20.11.2018 a schválený dokument od 13.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17), ve znění pozdějších předpisů. ZÚ byl projednán ZM dne 16.5.2018 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města za rok 2017 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla úplná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok

2017 a hospodaření příspěvkové organizace v r. 2017. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 24.4. do 28.5.2018, schválený dokument byl zveřejněn od 7.6.2018 do odvolání.

Bankovní výpis

Kontrolou byly zjištěné následující stavy prostředků na peněžních účtech města u bank k 31.12.2018:

- běžný účet č. 86121574/0600	1 325 374,14 Kč (231 0010) - výpis č. 2018/244
- běžný účet č. 19-86121574/0600	215 861,63 Kč (231 0009) - výpis č. 2018/203
- běžný účet č. 984937399/0800	11 657 235,71 Kč (231 0020) - výpis č. 188
- běžný účet č. 94-5018461/0710	<u>2 994 159,96 Kč (231 0023) - výpis č. 41</u>
Celkem (účet 231)	16 192 631,44 Kč.

- depozitní účet č. 86324574/0600 (245) 149 555,91 Kč - výpis č. 2018/83.

Celkový stav prostředků podle výpisů z bank souhlasil s údaji na analytických účtech 231 - běžný účet, 245 – depozitní účet a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků města ze dne 13.3.2011,
- plán inventur na rok 2018 (RM 17.9.2018) s určením HIK a 5 tří až čtyřlenných dílčích komisí, termín provedení inventur od 1.11.2018 do 31.1.2019, proškolení zajištěno dne 20.11.2018,
- zápis o provedení proškolení členů IK ze dne 21.11.2018,
- zpráva o provedené inventarizaci k 31.12.2018 a inventarizační zápis o výsledku inventury ze dne 31.1.2019 - bez inventurních rozdílů,
- inventurní soupisy - sestavy z PC „Inventarizační položky ...“ s členěním podle SÚ a AÚ, vč. zápisů komisí a všech požadovaných náležitostí,
- výpisy z KN ke dni 4.1.2019, které obsahovaly záznamy o 4 zástavách nemovitých věcí a 45 smluv o věcných břemenech.

Kontrolovány byly dokladové inventury a položkových rozpisů pohledávek podle jednotlivých dlužníků. Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

V roce 2018 bylo celkem přijato a evidováno 1132 dodavatelských faktur (dle předložené "hlavní knihy faktur"). K 31.12.2018 vykazoval účet 321 – dodavatelé zůstatek ve výši 835 040,21 Kč, což bylo doloženo 29 neuhrazenými fakturami do splatnosti (č. 1104 - 1132 a 2 dobropisy (opravné daňové doklady).

Kontrolováno bylo účtování a úhrady faktury v 10/2018 (č. 776 - 901) a 12/2018 (č. 1029 - 1132). Předpis byl účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahovala veškeré náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěné.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v počítačové podobě. Účet 311 - odběratelé mělo město analyticky rozděleno dle své potřeby, faktury byly vedené na účtu 311 0010 se stavem

353 301,22 Kč. V roce 2018 bylo evidováno celkem 306 odběratelských faktur v knize faktů. Kontrolovány byly faktury a jejich úhrady za období 10/2018 (č. 230 - 268) a 12/2018 (č. 290 - 306). K účtování byl připojené záznamy o zaúčtovaných fakturách, které obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

ZM dne 6.12.2017, usn. č. 10/5/17 stanovilo svým neuvolněným členům zastupitelstva za výkon a funkce odměny od 1.1.2018 následovně:

- člen ZM ve výši 1 534 Kč,
- člen RM ve výši 6 136 Kč,
- předseda výboru ve výši 3 068 Kč,
- člen výboru ve výši 2 557 Kč.

ZM dne 31.10.2018, usn. č. 11/ust./2018 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva města ve stejné výši dle ZM ze dne 6.12.2017 (usn. č. 10/5/2017) a dále pro:

- člena ZM, který je členem rady a předsedou výboru ve výši 9 204 Kč,
- člena ZM, který je členem rady a členem výboru ve výši 8 693 Kč.

Odměny podle tohoto usnesení se poprvé poskytnou za měsíc listopad 2018.

Odměňování v kontrolovaném období vycházelo z počtu obyvatel k 1.1.2014 ve výši 2 845. Kontrolou mzdových listů za období 1-10/2018 u starosty města, člena ZM, člena RM, předsedovy výboru a člena výboru nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Kontrolou mzdového listu u uvolněného místostarosty města bylo zjištěno, že byla chybně stanovena odměna za výkon funkce. Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. pro 4. velikostní kategorii ÚSC stanovuje odměnu ve výši 44 999 Kč, avšak místostarostovi byla vyměřena a vyplácena odměna ve výši 44 990 Kč. Tím došlo v období 1-10/2018 ke krácení odměny v celkové výši 90 Kč. Napraveno v rámci vyplacení listopadové odměny místostarostovi města.

Kontrolou mzdových listů u starosty za období 11 a 12/2018 a místostarosty města za 12/2018 nebyly zjištěny nedostatky. Dále byly kontrolovány odměny u předsedkyně finančního výboru a členky rady města (os. č. 67) za období 11 a 12/2018, bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

Město vedlo jednu hlavní pokladnu na městském úřadu (limit 100 tis. Kč) a další v rekreačním a sportovním areálu (limit 20 tis. Kč) nebyla využita. Evidence pokladní hotovosti byla průběžně vedena přes programové vybavení v PC s tištěnou sestavou "Pokladní deník od ...". Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, příjmové s předtiskem.

V roce 2018 bylo vystaveno celkem 2948 pokladních dokladů. Byly kontrolovány pokladní doklady za 10/2018 (č. 2401 - 2580) a 12/2018 (č. 2813 - 2948), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Stav pokladny k 31.10.2018 činil celkem 84 192 Kč a k 31.12.2018 ve výši 56 361 Kč, což souhlasilo s údaji na účtu 261 – pokladna ve výkazu rozvahy. Analytická evidence pokladny již byla vedená v závěru roku na 1 účtu 261 0300.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2018 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a stav peněžních fondů (účet 419) souhlasily s údaji v rozvaze. Ve výkazu byly uvedeny údaje o lesních pozemcích města (řádek D.2. výměra 222,35 ha a D.3. účetní hodnota 126 739 tis. Kč). Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 955, 992 a 994, kdy stavy na účtech se v roce 2018 výrazněji neměnily.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 564 943 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 529 935 tis. Kč, tj. cca 93 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 725 608 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance město vykazovalo 18 261 tis. Kč (nárůst v r. 2018 o + 3 984 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k	12/2018	12/2017	Změna stavu
Stav celkem	28 049 974	34 160 686	- 6 110 712
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- návratné výpomoci	20 701 579	25 453 579	- 4 752 000
- závazky k dodavatelům	835 040	1 704 086	- 869 046
- přijaté zálohy	2 081 171	1 984 057	+ 97 114
- zálohové dotace	7 686	431 913	- 424 227
- závazky k zaměstnancům	137 437	115 315	+ 22 122
- pojistné	390 818	386 216	+ 4 602
- daňové závazky	1 520 213	1 653 251	- 133 038
- ostatní závazky	633 604	502 020	+ 131 584
- účty čas. rozlišení	1 742 422	1 930 246	- 187 824

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospodařilo s majetkem ve vlastnictví státu,
- hodnota zastaveného dlouhodobého majetku ve výši pohledávek činila 54 100 000 Kč (4 zástavní smlouvy),
- město svým majetkem neručilo za závazky třetích osob.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření města přebytkem + 7 767 tis. Kč. Při očekávaném schodku - 4 006 tis. Kč tak došlo k výraznému zlepšení výsledku ve výši + 11 773 tis. Kč. V níže uvedené tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu roku 2018 a jeho plnění:

	Rozpočet	Upr. Rozpočet	Skutečnost	Podíl %
Příjmy	56 012 900	60 824 459	63 509 906	104
Výdaje	55 626 300	64 830 384	55 742 644	86
Saldo	+ 386 600	- 4 005 925	+ 7 767 262	x

Výkaz byl řádně sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za 12/2018 byl dosažen celkový výsledek hospodaření města ve výši + 7 784 tis. Kč v následující globální struktuře:

Náklady	60 347 181 Kč
Výnosy	68 131 864 Kč
Výsledek hospodaření	+ 7 784 683 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj ve výkazu rozvaha. Výkaz byl zpracován podle platné metodiky účetnictví.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy Raspenava, příspěvkové organizace, za r. 2017 ve výši +279 593,07 Kč byl projednán a schválen RM dne 18.4.2018 a rozhodnuto o jeho přidělení do rezervního fondu školy v plné výši, tedy 279 593,07 Kč.

Kontrola hospodaření za toto období byla provedena komisí jmenovanou starostou města. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly byla projednána RM dne 18.4.2018 s tím, že při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech, ukládající kontrolu hospodaření zřízených PO byla zabezpečena.

Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2017 provedla RM dne 18.4.2018, usn. č. 82/18/07, Protokol o schvalování účetní závěrky PO ZŠ a MŠ ze dne 18.4.2018.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2018 do kontrolovaného období 31.12.2018 nedošlo ke změně zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Město kontrole předložilo složku – "Darovací smlouva 2018", kdy byly zkontrolovány následující darovací smlouvy:

1. RM schválila dne 17.9.2018, usn. č. 410/18/16 uzavření darovací smlouvy s Městysem Zdislava, kterou město Raspenava převádí bezúplatně ze svého vlastnictví do vlastnictví Městyse Zdislava automobil speciální požární CAS 24 K, LIAZ 101860. Darovací smlouva uzavřena dne 18.9.2018.

2. Darovací smlouva č. 8-2018, uzavřená mezi městem Raspenava (dárce) a FO (obdarovaným), jejímž předmětem je finanční dar v celkové hodnotě 4 000 Kč na snížení nákladů s investicí pro zlepšení životního prostředí v Raspenavě. Poskytnutí daru bylo schváleno RM dne 2.5.2018, usn. č. 178/18/08. Darovací smlouva byla uzavřena dne 4.5.2018. Kontrole předložena žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 23.4.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2018 postupovalo město v této oblasti dle směrnice č. 4/2015 pro poskytování dotací z rozpočtu města. Kontrole byl předložen souhrn s názvem "veřejnoprávní smlouvy 2018" ze kterého je zřejmé, že město v kontrolovaném období uzavřelo se zájmovými sdruženími a spolky (s neziskovými subjekty) celkem 14 smluv v celkovém hodnotovém vyjádření 437 062 Kč.

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

Kontrola byla podrobena veřejnoprávní smlouva č. 2018007 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Raspenava uzavřená se zájmovým sdružením JISKRA RASPENAVA, IČ 46744711, jejímž předmětem byla poskytnutá dotace ve výši 329 612 Kč. Smlouva byla podepsána dne 31.5.2018. Město odeslalo finanční prostředky dne 1.6.2018, BV č. 2018/103. ZM projednalo a schválilo uzavření smlouvy usn. č. 8/02/18. Závěrečné vyúčtování ze dne 30.11.2018. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města od 6.6.2018 s pevným datem sejmутí do 6.6.2021.

V postupu města při poskytování těchto dotací nebylo zjištěno pochybení.

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

Kontrola byl předložen seznam uzavřených veřejnoprávních smluv č. ŽP/001/2018 - ŽP/255/2019 s tím, že do konce kontrolovaného období bylo uzavřeno celkem 254 veřejnoprávních smluv s FO, obyvateli Města Raspenava.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích.

pol. 4116

ÚZ 13101 – objem 410 483 Kč

„Aktivní politika zaměstnanosti“

ÚZ 13013 – objem 380 250 Kč

„Operační program Zaměstnanost“

U výše uvedených dotačních programů, se průběžně uzavírají dodatky smluv, společně s novými smlouvami.

ÚZ 33063 – objem 438 317,60 Kč

„OP Výzkum, vývoj a vzdělávání-dotace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“

Průtoková dotace poukázaná pro školské zařízení.

ÚZ 14004 – objem 186 430 Kč

Dotace z MV-GR HZS ČR. Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.1.2019 se skutečně použitými prostředky ve výši celé dotace.

ÚZ 29014 – objem 100 675 Kč

Dotace na obnovu, zajištění a výchovu porostů. Město obdrželo prostředky ve výši 63 000 Kč a 37 675 Kč dne 28.11.2018 (ČNB - BV č. 36).

pol. 4112

Zákonná dotace ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 1 607 600 Kč.

pol. 4111

ÚZ 98008 – objem 96 000 Kč

"Účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb Prezidenta ČR". Skutečně použité finanční prostředky ve výši 93 624,35 Kč. Kontrole předloženo finanční vypořádání ze dne 10.1.2019 se skutečně použitými prostředky ve výši 93 624,35 Kč s předepsanou výší vratky dotace v objemu 2 375,65 Kč.

ÚZ 98071 – objem 90 000 Kč

„Účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev ÚSC“. Skutečně použité finanční prostředky ve výši 75 262,80 Kč. Kontrole předloženo finanční vypořádání ze dne 10.1.2019 se skutečně použitými prostředky ve výši 84 688,80 Kč s předepsanou výší vratky dotace v objemu 5 311,20 Kč.

„Územní plán Raspenava“ – identifikační číslo akce 117D051000038,

- dotace na pořízení nového územního plánu města ve výši 400 000 Kč, kterou poskytlo Ministerstvo pro místní rozvoj ČR dle podprogramu „Podpora územně plánovacích dokumentací obcí pro rok 2016“.

- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 31.3.2016,

- RM schválila rozhodnutí o poskytnutí dotace dne 18.4.2016,

- dotaci ve výši 400 000 Kč město obdrželo dne 16.6.2016 (ČNB – BV č. 14),

- závěrečné vyúčtování do 31.8.2017.

- finanční vypořádání ze dne 31.1.2017,

- Žádost o změnu rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15.2.2017 z důvodu prodloužení termínu ukončení akce.

- MMR ČR dne 21.2.2017 potvrdilo změnu termínu ukončení akce, nové datum ukončení realizace akce na 31.8.2017, termín ukončení financování akce na 30.11.2017, závěrečné vyhodnocení akce na 30.12.2017. Poté město požádalo o prodloužení termínu, kdy mu bylo vyhověno s tím, že ukončení realizace akce na 31.12.2017, závěrečné vyúčtování akce do 30.4.2018.

Kontrole předloženo závěrečné vyhodnocení akce z Ministerstva pro místní rozvoj ČR ze dne 12.7.2018 s tím, že nebyl splněn termín realizace akce. Dotaci Město Raspenava vrátila v plné výši, tedy 400 000 Kč dne 6.4.2018.

Smlouvy nájemní

Správa bytového hospodářství je zajišťována zaměstnanci úřadu. Město disponuje celkem 85 bytovými a 11 nebytovými jednotkami. Příjmy z nájemného činily v kontrolovaném období do 31.12.2018 celkem 1 978 tis. Kč (§ 3612 výkazu FIN 2 - 12 M).

Kontrolou prošla následující nájemní smlouva uzavřená s FO:

-smlouva ze dne 28.6.2018, jejímž předmětem je byt č. 3, o velikosti 1+2 s příslušenstvím o celkové výměře 108,10 m², umístěném ve 2. nadzemním podlaží domu č. p. 423 v ulici Fučíková. Nájem se uzavírá od 1.7.2018 na dobu určitou do 31.12.2018. Nájemné za byt činí 4 852 Kč včetně záloh na služby spojené s užíváním bytu. Nedílnou součástí nájemní smlouvy je Příloha č. 1 - Evidenční list, Příloha č. 2 - Předávací protokol a Příloha č. 3 - Drobné opravy v bytě a náklady spojené s běžnou údržbou a Příloha č. 4 - Tiskopis vyúčtování služeb. Nájemní smlouva byla projednána a schválena RM č. 257/18/11 dne 11.6.2018.

Nebyly shledány nedostatky.

Smlouvy o dílo

RM usn. č. 211/17/21 doporučila ZM schválit uzavření smlouvy o dílo s vítězem výběrového řízení na akci: „Rekonstrukce fasády a střešního pláště objektu Fučíkova 423 (lékárna) a přilehlé stodoly s autobusovou zastávkou“. ZM odsouhlasilo dne 6.12.2017.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12.12.2017 s firmou Petr Lžičář, IČ 61530271, Raspenava, za cenu ve výši 4 628 847,52 Kč bez DPH (5 323 174,65 Kč s DPH).

Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.12.2017,

odkaz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/b15d8ba0-e571-4969-b568-47de318abacf/zakazka/P17V000000003>

Dne 15.11.2018 byl uzavřena Dodatek č. 1 se změnou ceny díla, která se zvýšila o 34 064 Kč bez DPH, na konečných 4 662 911,52 Kč.

Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 15.11.2018.

Finanční plnění do 30. 10. 2018:

fa. č. 280 - došlá a zaplacená dne 24. 4. 2018 - 730 383,19 Kč

fa. č. 451 - došlá a zaplacená dne 12. 6. 2018 - 1 636 958 Kč

fa. č. 581 - došlá a zaplacená dne 31. 7. 2018 - 1 373 133,23 Kč

fa. č. 726 - došlá a zaplacená dne 12. 9. 2018 - 946 344,30 Kč

fa. č. 927 - dobropis ze dne ze dne 12. 11. 2018 - 39 979,00 Kč

fa. č. 928 - došlá a zaplacená dne 12. 11. 2018 - 16 044,50 Kč

Celkem uhrazeno 4 662 911,52 Kč, souhlasí na uzavřený Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo. Na profilu zadavatele jsou dostupné výše uvedené fakturace.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 23.3.2018 mezi FO (kupujícím) a městem Raspenava (prodávajícím), jejímž předmětem byl prodej odděleného pozemku p.č. 2238/31, ostatní plocha, o výměře 92 m² v k.ú. Raspenava, obec Raspenava za dohodnutou kupní cenu 3 128 Kč, bez DPH (3 785 Kč s DPH). Kontrola předložena PPD č. 2335676 o zaplacení dohodnuté ceny (3 785 Kč) a správního poplatku za návrh na vklad do katastru nemovitostí (1 000 Kč) a pořízení kupní smlouvy (500 Kč), celkově 5 285 Kč. Záměr na prodej nemovitosti vyvěšen od 1.9.2017. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10.5.2018 s právními účinky k 18.4.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo v roce 2018 uzavřenou 1 aktivní smlouvu č. 08017421 se SFŽP o poskytnutí podpory ze dne 1.11.2011 s dodatkem č. 1 ze dne 21.2.2012 na realizaci výstavby kanalizace s následujícími parametry:

- limit půjčky 47 500 000 Kč,

- ručení: zastavené nemovité věci,
 - splátky ve výši 1 188 000 Kč - čtvrtletně, tj. 4 752 000 Kč ročně po dobu 10 let,
 - k 1.1.2018 byl stav nesplaceného závazku ve výši 25 453 579,79 Kč (účet 452 0140), k 31.12.2018 byl stav nesplacené jistiny půjčky 20 701 579,79 Kč.
- Splátky jistiny v roce 2018 ve výši 4 752 000 Kč byly provedené v souladu se smlouvou.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. E618-S-3471/2018/Ma uzavřená dne 18.10.2018 mezi městem Raspenava (povinný) a Správou železniční dopravní cesty, státní organizací, Praha, IČ 70994234 (oprávněný), jejímž předmětem je zřízení věcného břemena -služebnosti dle smlouvy a to úplatně, formou jednorázové úhrady v celkové výši 9 000 Kč bez DPH. Povinný zřizuje touto smlouvou ve prospěch oprávněného věcné břemeno - osobní služebnost spočívající ve strpění umístění a provozování zařízení na pozemcích dle smlouvy. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 13.11.2018 s právními účinky k 22.10.2018.

Smlouvy zástavní

Dle výpisu z katastru nemovitostí město mělo uzavřeno 4 zástavní smlouvy na nemovité věci v celkové výši závazků 54 100 tis. Kč, což bylo evidováno na podrozvahovém účtu 994 - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 město nerealizovalo veřejnou zakázku, pouze byly dokončeny akce, které byly schváleny, popř. ze kterých byly uzavřeny smlouvy o dílo v roce 2017 a to na akce:

„Rekonstrukce fasády a střešního pláště objektu Fučíkova 423 (lékárna) a přilehlé stodoly s autobusovou zastávkou“.

RM usn. č. 211/17/21 doporučila ZM schválit uzavření smlouvy o dílo. ZM odsouhlasilo dne 6.12.2017. Finanční plnění za rok 2018 viz kapitola "Smlouvy o dílo" Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

„Stavební úpravy hygienického zázemí ZŠ Raspenava“.

K uvedené akci se vztahují následující finanční plnění zakázky z roku 2018:

- ze dne 13.11.2017 – 1 045 111 Kč (BV č. 175),
- ze dne 19.1.2018 – 979 251 Kč (BV č. 12),
- ze dne 5.2.2018 – 176 881 Kč (BV č. 21).

Kontrola byl předložen Dodatek č. 2 ze dne 30.1.2018, s úpravou předmětu plnění s navýšením celkové smluvní ceny o 91 753 Kč bez DPH, který byl zveřejněn na profilu zadavatele ve lhůtě stanové zákonem.

Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Město kontrole předložilo ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic, který koresponduje s potřebami města. V kontrolovaném období město schválilo směrnici k GDPR a ochraně osobních údajů.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zpráva o provedené kontrole hospodaření u příspěvkové organizace - Základní škola a Mateřská škola Raspenava, příspěvková organizace za rok 2017 s tím, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Zpráva vypracována dne 18.4.2018. Kontrolu provedl vedoucí a referent ekonomického oddělení Městského úřadu v Raspenavě.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RM konaných v roce 2018 - celkem 21 zasedání od 15.1. do 19.12.2018. Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Usnesení byla zveřejněna na elektronicky přístupné úřední desce města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZM tvořilo 15 členů, starosta a místostarosta byli dlouhodobě uvolnění pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy ze dne 6.12.2017 (rozpočet 2018, střednědobý výhled a odměny ZM od 1.1.2018) a ze 5 zasedání v roce 2018 (dne 21.2., 16.5., 15.8., 31.10. a 6.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Zápisy vč. usnesení ze schůzí ZM byly k dispozici na internetových stránkách města.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

- fond pro údržbu a modernizaci nemovitostí – schváleno v ZM 25.6.2014,
- sociální fond – schváleno ZM 14.2.2007 (směrnice č. 2/2007 s dodatkem - aktualizace pravidel pro čerpání fondu v jednotlivých letech).

V roce 2018 byl vývoj a hospodaření s fondy v následující struktuře a objemech dle účtu 419 - ostatní fondy:

	Sociální fond	Fond údržby	Fondy celkem
Stav k 1.1.2018	405 483,94	1 974 651,28	2 380 135,22
Příjmy celkem	+ 205 306,84	+ 28 110,85	+ 233 417,69
Výdaje celkem	- 186 973,00	- 186,00	- 187 159,00
Stav fondu k 31.12.2018	423 817,78	2 002 576,13	2 426 393,91

Sociální fond byl v roce 2018 použit na stravování zaměstnanců a uvolněných členů ZM ve výši 100,7 tis. Kč, penzijní připojištění 54 tis. Kč, dary 7,5 tis. Kč, obřady 8,2 tis. Kč, rekreace a ostatní výdaje 16,5 tis. Kč.

Hospodaření s fondy bylo v souladu se schválenými zásadami.

Peněžní krytí fondů k 31.12.2018 dle účtu 236 - běžné účty fondů:

- fond pro údržbu a modernizaci nemovitostí (účet č. 75422574/0600)
ve výši 1 645 104,41 Kč (výpis č. 2018/75),
- sociální fond (účet č. 107-86121574/0600)
ve výši 423 817,78 Kč (výpis č. 2018/50),

Celkový stav zůstatků peněžních fondů v bance byl ve výši 2 068 922,19 Kč.
Stav prostředků podle výpisů z banky souhlasil se stavem na účtu 236 k 31.12.2018.

Rozdíl mezi stavem fondů a jejich finančním krytím činil k 31.12.2018 v celkové výši 357 471,72 Kč byl doložen nesplacenými půjčkami z fondu údržby nemovitostí stejné výši - viz účet 469 0200 - FRB. Při hospodaření s fondy města nebyly zjištěny nedostatky.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku města za rok 2017 schválilo ZM na svém zasedání dne 16.5.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

