Č. j.: LK-0034/16/Vl

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření města Dubá, IČ00260479, za rok 2016.

Přezkoumání hospodaření města Dubá za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 30. 9. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 17. 10. do 18. 10. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 19. 4. 2017 do 20. 4. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0034/16/Vl dne 29. 9. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 4. 2017.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Zdeňka Šepsová - starostka města,
Ing. Irena Žalovičová – účetní města
Danuše Červená – mzdová účetní.

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 317 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2016

- **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:

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

Ustanovení: § 4

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávné schválení rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet města na rok 2016 byl v ZM schválen jako vyrovnaný, přestože bylo použito dorovnání na straně příjmů formou financování z přebytku minulých let, a tudíž měl být rozpočet schválen jako schodkový.

Splněno dne: 20. 4. 2017
Popis přijatého opatření: Chyba nelze zpětně napravit. Navazující rozpočet města na rok 2017 byl schválen dle zákona.

Napraveno.

Ustanovení: § 14

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávné přenesení rozpisu rozpočtu do výkazu FIN 2-12M.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přenesení rozpisu rozpočtu města do výkazu FIN 2-12M v příjmech i výdajích nebylo ve shodné výši, v jakém byl rozpočet schválen.

Splněno dne: 20. 4. 2017
Popis přijatého opatření: Uvedená chyba nelze zpětně napravit. Následný rozpočet města na rok 2017 byl do výkazu FIN 2-12 M přenesen ve schválených hodnotách.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2016 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 ..... 4,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,17 %

V Liberci, dne 28. 4. 2017.

Jméno a podpis kontrolora provádějící přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Bc. Kamila Vlasáková

....

kontrolor pověřený přezkoumáním | 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo veřejné zakázky (zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Dubá o počtu 17 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka města Mgr. Zdeňka Šepsová.

Mgr. Zdeňka Šepsová
starostka města

3. 5. 2017
.....
Razítko, podpis, dne

MĚSTO DUBÁ
okres Česká Lípa

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD od 23. 11. do 9. 12. 2015 (ÚD do 14. 1. 2016).

Pravidla rozpočtového provizoria
Město nemuselo přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2016 dne 10. 12. 2015.

Rozpočtová opatření
Za kontrolované období do 31. 12. 2016 bylo provedeno 10 rozpočtových opatření:

č. 1 schválené na zasedání ZM dne 17. 3. 2016, usnesením č. 3/2016, bodem č. 7
č. 2 schválené na zasedání ZM dne 17. 3. 2016, usnesením č. 3/2016, bodem č. 9
č. 3 schválené na zasedání ZM dne 19. 5. 2016, usnesením č. 5/2016, bodem č. 5a
č. 4 schválené na zasedání ZM dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016, bodem č. 5f
č. 5 schválené na zasedání ZM dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016, bodem č. 7b
č. 6 schválené na zasedání ZM dne 22. 9. 2016, usnesením č. 7/2016, bodem č. 5c
č. 7 schválené na zasedání ZM dne 20. 10. 2016, usnesením č. 8/2016, bodem č. 5b
č. 8 schválené na zasedání ZM dne 22. 11. 2016, usnesením č. 9/2016, bodem č. 5b
č. 9 schválené na zasedání ZM dne 15. 12. 2016, usnesením č. 10/2016, bodem č. 5b
č. 10 schválené na zasedání ZM dne 26. 1. 2017, usnesením č. 1/2017, bodem č. 5b.

Celková rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 8 667 000 Kč, ve výdajích ve výši 10 506 000 Kč s použitím financování 1 839 000 Kč (pol. 8115).

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2017 byl schválen na zasedání ZM dne 11. 12. 2014, rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty /v tis. Kč/:

	2016	2017
příjmy	33 600	34 000
výdaje	33 600	34 000.

Navazující rozpočtový výhled na období 2017 - 2018 schválilo ZM na zasedání dne 10. 12. 2015.

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu města na rok 2016 byl beze změn schválen na zasedání zastupitelstva města dne 10. 12. 2015, usnesením č. 11/2015 a bodem č. 5b) jako **"vyrovnaný"**, přestože bylo zapojeno financování k dorovnání příjmů rozpočtu, tudíž se jednalo o rozpočet schodkový.
(v tis. Kč)

Příjmy celkem	32 549 Kč
Výdaje celkem	35 549 Kč
Financování - 8115	- 3 000 Kč

Převedení schváleného rozpočtu města nebylo ve shodné výši promítnuto do výkazu FIN 2-12 M na straně příjmů a výdajů, rozdíl činil v P i V částku 1 700 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Zřízeným PO ZŠ Dubá a MŠ Dubá byly stanoveny v rámci rozpočtu města 2016 závazné ukazatele pro ZŠ ve výši 2 400 000 Kč a pro MŠ ve výši 600 000 Kč, na zasedání ZM dne 10. 12. 2015, usnesením č. 11/2015, bodem 5b.
O výši příspěvku byly organizace informovány dopisem dne 15. 12. 2015.
Navýšení závazných ukazatelů MŠ o 200 000 Kč bylo provedeno RO č. 4 a informace o navýšení zasláno dopisem dne 24. 6. 2016.
Navýšení závazných ukazatelů MŠ o 100 000 Kč bylo provedeno RO č. 6 a informace o navýšení zasláno dopisem dne 4. 10. 2016.
Ponížení závazných ukazatelů MŠ o 50 000 Kč bylo provedeno RO č. 10 a informace o snížení zasláno dopisem dne 1. 3. 2017.
Ponížení závazných ukazatelů ZŠ o 200 000 Kč bylo provedeno RO č. 10 a informace o snížení zasláno dopisem dne 30. 1. 2017.

Závěrečný účet
Závěrečný účet města za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 schválilo ZM na zasedání dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016 **"bez výhrad"** a přijalo opatření k odstranění chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 - účetní obce bylo uloženo dbát na úplnost inventarizace města a nedostatek byl napraven dne 31. 5. 2016, dokladem č. 600063.
Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD od 6. - 24. 6. 2016.

Bankovní výpis
Ke svému hospodaření má město zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31. 12. 2016 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly následující výše:

účet 231 - ZBÚ	
ZBÚ č. účtu 903265309/0800	4 373 875,64 Kč (výpis č. 012)
ZBÚ č. účtu 129470556/0300	1 278 970,36 Kč (výpis č. 2016/12)
ČNB č. účtu 94-912421/0710	948 247,37 Kč (výpis č. 29)
ČNB č. účtu 2006-912421/0710	18,33 Kč – dotace SFDI (výpis č. 7)
ZBÚ celkem	**6 601 111,70 Kč**
účet 236 - Běžné účty fondů	
č. účtu 172700441/0300	49 852,31 Kč (výpis č. 2016/12)
účet 241 - Běžný účet (hospodářská činnost)	
č. účtu 178411720/0300	4 168 069,78 Kč (výpis č. 2016/51)

Souhrny zůstatků vykázaných ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010, 6020, 6030) a rozvaha (účet č. 231, 236, 241) byly shodné s výše uvedenými zůstatky. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti
Město má uzavřeno celkem 5 dohod o hmotné odpovědnosti se zaměstnanci úřadu a 3 dohody na sezónní práce v Autokempu Nedamov.

Faktura
Namátkově byly zkontrolovány přijaté a vydané faktury v návaznosti na bankovní výpis ČS č. 009/16 (FAD č. 540 - 545, 547 - 604, 607; FAV č. 2016075 - 78, 81).
Namátkově byly zkontrolovány přijaté a vydané faktury v návaznosti na bankovní výpis ČS č. 012/16 (FAD č. 787, 789 - 816, 818 - 838; FAV č. 2016111 - 119).

Každá faktura má vyplněný předkontační doklad se zaúčtováním SU, AU, rozpočtovou skladbou a podpisy a k jednotlivým výpisům je vytištěn z programu Účetní deník úplný se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016 byla provedena v období od 2. do 16. 1. 2017. Kontrole byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci:

- Směrnice č. 1/2011o inventarizaci majetku a závazků.
- Plán inventur ze dne 15. 11. 2016 s platností od 21. 11. 2016 do 31. 1. 2017. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 28. 2. 2017, součástí bylo ustanovení jednotlivých IK (celkem 9).
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 11. 12. 2016, součástí byla presenční listina všech členů.
- Inventarizační zpráva za rok 2016 byla ze dne 15. 2. 2017. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Předloženy byly soupisy fyzické inventarizace, které obsahovaly podpisy členů komise, součástí byly soupisy majetku dle umístění. Současně byl předložen souhrnný soupis majetku dle jednotlivých účtů.
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z KN.
- K účtu Ostatní dl. finanční majetek 069 ve výši 11 602 000 Kč - doloženo potvrzení od SVS, a.s., zn. č. SVS-LB/VEDI/45/2017 ze dne 3. 1. 2008.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.
- Předloženy protokoly o zařazení majetku a soupisy vyřazovaného majetku.
- Doloženy přírůstky a úbytky majetku.

Pohledávky k 31. 12. 2016 (účet č. 311) 1 032 495,01 Kč (poplatky za bytové, nebytové prostory, sklepy, služby a pozemky i z předchozích let a FAV č. 2016007, 39, 69, 100, 121 - 122 i z předchozích let)
Závazky k 31. 12. 2016 (účet č. 321) 114 393,49 Kč (FAD HČ č. 839 - 855 a DČ 10273)

Doporučení: - <u>prověřit vymahatelnost pohledávek vzniklých v minulých letech, případně zajistit jejich odepsání.</u>

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena v PC a slouží zároveň i jako evidence závazků. V kontrolovaném období 2016 bylo přijato a zaúčtováno celkem 855 faktur v hlavní činnosti (účet 321 0030). K datu 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny faktury ve výši 114 139,39 Kč (fa č. 839 - 855).

Kniha odeslaných faktur
Kniha vydaných faktur je vedena v PC a slouží zároveň jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období 2016 bylo evidováno 122 vystavených faktur z hlavní činnosti (účet 311 0310, číselná řada 2016001- 2016122). K datu 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny faktury ve výši 46 473 Kč (fa č. 2016007, 39, 69, 100, 120 - 122).

Odměňování členů zastupitelstva
ZM na ustavujícím zasedání dne 6. 11. 2014 bylo usnesením č. 3b) určeno, že pro výkon starosty obce bude člen ZM dlouhodobě uvolněn. Usn. č. 6 a 5) stanovilo odměnu neuvolněnému místostarostovi a usn. č. 6b) stanovilo odměnu ostatním neuvolněným členům ZO, a to ode dne zvolení nebo jmenování členů zastupitelstev do funkcí. Odměny uvolněným

a neuvolněným zastupitelům jsou vypláceny měsíčně a jejich výše jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměňování členů zastupitelstev. Novelou č. 352/2015 účinnou od 1. 1. 2016 byly upraveny odměny pouze u uvolněných zastupitelů.

Namátkově byly zkontrolovány výše odměn u neuvolněných zastupitelů (č. 119, 213, 332, 412) a uvolněné starostky za období 1 - 12/2016, vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády.
Počet obyvatel k 1. 1. 2016 činil 1 737.

Pokladní doklad
Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2016 (č. 1228 - 1335) a prosinec 2016 (č. 1531 - 1631).
Ke každému pokladnímu dokladu je přiložen vnitřní účetní doklad se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

Pokladní kniha (deník)
Evidence pokladny v hlavní činnosti je vedena na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou vzestupnou číselnou řadou a obsahují patřičné náležitosti.
V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 1631 pokladních dokladů. Pokladní limity byly stanoveny pro hlavní činnost 150 000 Kč, pro poplatky 3 000 Kč a pro IC 1 000 Kč.
Zůstatek pokladny hlavní činnosti (účet 261 0100) byl ve výši 0 Kč, zůstatek pokladny hospodářské činnosti (účet 261 0020) byl ve výši 31 219 Kč, součet zůstatků pokladen souhlasí s objemem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze k datu 31. 12. 2016 a § 6171, pol. 5182 ve výkaze FIN 2-12 M v celkové výši 31 219 Kč souhlasí.

Příloha rozvahy
Výkaz Příloha rozvahy byl předložen k datu 31. 12. 2016 a eviduje tyto položky:

účet 902 - Jiný DDHM (majetek OE) 298 059,74 Kč
účet 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
428 874,00 Kč
účet 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
3 840 000,00 Kč (zástavní smlouvy)

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2016, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 327 564 378,05 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 295 568 427,49 Kč, účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek v hodnotě 11 602 000 Kč a účet 042 - Nedokončený DHM v hodnotě 9 946 688,55 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 340 621 707,49 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 10 819 033,79 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje významné položky:
na účtu 321 - dodavatelé se zůstatkem 114 393,49 Kč,
na účtu 336 - SP se zůstatkem 210 289 Kč,
na účtu 337 - ZP se zůstatkem 93 146 Kč,
na účtu 343 - daň z přidané hodnoty se zůstatkem 595 955 Kč.

Oprávky byly vytvořeny ve výši 3 586 905,50 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Účetnictví ostatní
Město provozuje hospodářskou činnost (Autocamp Nedamov a Městské lesy Dubá). Živnostenské listy byly vydány na technické činnosti v autodopravě, pohostinskou činnost, lesnictví, těžbu dřeva a poskytování služeb myslivosti a velkoobchod na dobu neurčitou. Tuto činnost eviduje od hlavního účetnictví odděleně analytickou evidencí.

Namátkovou kontrolou byly zkontrolovány doklady za období srpen, září, listopad a prosinec 2016:

Kniha faktur vydaných = vedena v počítačové podobě a k datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 106 faktur (č. 316001 - 316106), nezaplacené faktury v roce 2016 činily 256 984,18 Kč (č. 316021, 97, 100, 103 - 106).

Kniha faktur přijatých = vedena v počítačové podobě a k datu 31. 12. 2016 bylo přijato a zaúčtováno celkem 273 faktur (10001 - 10273) a nově 7 faktur (1111230019 - 25), nezaplacené faktury v roce 2016 činily 254,10 Kč (č. 10273) a částku 174 634,77 Kč (č. 1111230021 - 25).

Pokladní kniha = vedena v počítačové podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu a k datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno celkem 204 pokladních dokladů. Limit pokladny byl stanoven na částku 100 000 Kč.

Předložené faktury obsahovaly předepsané náležitosti, každá faktura měla vytištěn likvidační lístek se zaúčtováním faktury s SÚ a AÚ a užití rozpočtové skladby, k bankovním výpisům je vytištěn Účetní deník úplný se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou. K pokladním dokladům za každý měsíc je vytištěn z programu Pokladní deník a zaúčtování do účetnictví vč. SÚ, AÚ. Zůstatek pokladny dle výkazu Rozvaha - účet č. 261 činil k datu 31. 12. 2016 částku 31 219 Kč a tento údaj byl shodně uveden v pokladní knize. Zůstatek bankovního účtu č. 178411720/0300 činil 4 168 069,78 Kč.

srpen	pokladní doklady 121 - 154, FAV č. 316057, 62.
září	pokladní doklady 155 - 172; FP 184 -201, FV 316053, 58 - 60, 70, 71 vázající se k bankovním výpisům ČSOB č. 35 - 38.
listopad	pokladní doklady 193 - 200.
prosinec	pokladní doklady 201 - 204; FP 255 - 272, FV 316021, 91, 94, 95, 98, 99, 101, 102 a 1111230019 a 20 vázající se k bankovním výpisům ČSOB č. 48 - 51.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Předložen sestavený k datu 30. 12. 2016 vykazoval tyto hodnoty:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	32 447 300,00	41 049 300,00	42 226 404,69	102,87
Výdaje po konsolidaci	35 447 300,00	45 888 300,00	44 099 815,10	96,10
Financování	3 000 000,00	4 839 000,00	1 873 410,41	xxx

Hospodaření města skončilo za kontrolované období 2016 rozpočtovým schodkem ve výši 1 873 410,41 Kč vůči shodně schválenému schodkovému rozpočtu obce na rok 2016. Uvedený schodek byl tvořen vyššími realizovanými výdaji o 8 652 515,10 Kč vůči rozpočtovaným a realizovanými příjmy ve výši 1 177 104,69 Kč více než dle upraveného rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty
Předložen sestavený k datu 31. 12. 2016 a udává, že město provozuje hospodářskou činnost. Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období v HČ činil 185 293,94 Kč, v DČ činil 1 552 115,62 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Výsledek hospodaření zřízených PO (ZŠ Dubá a MŠ Dubá) za rok 2015 schválilo ZM dne 23. 6. 2015, usnesením č. 6/2016, body č. 5a) a 5b).

Hospodářský výsledek ZŠ činil zisk + 5 129,70 Kč a ZM schválilo převod do rezervního fondu organizace.
Hospodářský výsledek MŠ činil zisk + 4 054,61 Kč a ZM schválilo převod do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní školy Dubá a Mateřské školy Dubá. Kontrole byly předloženy Zřizovací listiny.

MŠ - organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: MŠ, školní jídelna. PO má povolenu doplňkovou činnost - pronájem bytových a nebytových prostor, pozemků, pořádání kulturních, sportovních akcí, pořádání odborných kurzů. V příloze č. 1 je uvedena specifikace nemovitého majetku předaného k hospodaření.

ZŠ - organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, školní družina, školní klub, školní jídelna. PO má povolenu doplňkovou činnost - pronájem nebytových prostor, pozemků, zařízení a vybavení organizace; vzdělávací a výchovná činnost nad rámec základního vzdělávání; výroba a prodej jídel cizím strávníkům; ubytovací služby; provozování školního obchodu; pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti. V příloze č. 1 je uvedena specifikace nemovitého majetku předaného k hospodaření.
V kontrolovaném období byl dne 14. 12. 2015 sepsán Dodatek č. 1 ke zřizovací listině Základní škola Dubá, kterým se mění název organizace.

ZM na svém jednání dne 21. 6. 2012 usn.č. 7 schválilo nové znění zřizovacích listin PO Mateřská škola a Základní škola v Dubé. S účinností od 1. 9. 2012 bude stravování dětí a zaměstnanců Mateřské školy zabezpečeno dovozem stravy ze školní jídelny ZŠ a školní jídelna MŠ bude fungovat jako výdejna stravy.

Dále byla předložena Zřizovací listina organizační složky města Dubá - MĚSTSKÉ LESY DUBÁ, schv. ZM dne 13. 2. 2003, č.j. 8A-5/2003 dle ust. § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a Zřizovací listina organizační složky města Dubá - AUTOCAMP NEDAMOV, schv. ZM dne 26. 6. 2002, č.j. 6-36/2002, dle ust. § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Darovací smlouvy
Kontrola namátkově prověřila uzavřené darovací smlouvy:

- na základě žádosti ze dne 6. 1. 2016 byla sepsána Smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč ze dne 17. 2. 2016 uzavřená s Občanským sdružením Klub malých Dubáčků, IČ 228 36 802 na výdaje spojené s činností klubu pro rok 2016. Uvedená částka byla zaplacena dne 17. 2. 2016.
- na základě žádosti ze dne 7. 6. 2016 byla sepsána Smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč ze dne 26. 6. 2016 uzavřená s Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČ 287 00 210 na výdaje spojené s činností poskytování rodinných pokojů pro rok 2016. Uvedená částka byla zaplacena dne 21. 7. 2016.
- na základě žádosti ze dne 27. 1. 2016 byla sepsána Smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč ze dne 17. 2. 2016 uzavřená s klubem Karate klub Beringin, o.s., IČ 228 40 516 na výdaje spojené s doplněním cvičebního materiálu pro děti. Uvedená částka byla zaplacena dne 22. 2. 2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Kontrola namátkově prověřila uzavřené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:

- přijatou žádostí ze dne 17. 2. 2016 byla sepsaná smlouva o poskytnutí dotace s příjemcem Centrum pro zdravotně postižené Libereckého kraje, o.p.s., IČ 265 93 980 dne 26. 5. 2015 na poskytnutí dotace ve výši 80 000 Kč za účelem spolufinancování provozu sociálních služeb občanům obce Dubá s termínem vyúčtování do 31. 3. 2017. ZM schválilo poskytnutí dotace na zasedání dne 19. 5. 2016, usnesením č. 5/2016 a bodem č. 10). Dotace poskytnuta dne 30. 5. 2016. Vyúčtování dotace bylo ze dne 14. 12. 2016.
- přijatou žádostí ze dne 26. 11. 2016 byla sepsaná smlouva o poskytnutí dotace s příjemcem TJ Slavoj Dubá, z.s., IČ 467 50 606 dne 26. 5. 2015 na poskytnutí dotace ve výši 160 000 Kč za účelem částečné úhrady nákladů na činnost TJ s termínem vyúčtování do 31. 3. 2017. ZM schválilo poskytnutí dotace v rámci rozpočtu města. Dotace poskytnuta dne 16. 2. a 20. 6. 2016. Zápis z provedené kontroly byl ze dne 9. 12. 2016, nebyly zjištěny nedostatky.
- přijatou žádostí ze dne 16. 9. 2016 byla sepsaná smlouva o poskytnutí dotace s příjemcem Diakonie Dubá, z.s., IČ 265 91 511 dne 25. 10. 2016 na poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč za účelem spolufinancování provozu Centra sociální reahabilitace v Dubé s termínem vyúčtování do 31. 3. 2017. ZM schválilo poskytnutí dotace na zasedání č. 8/2016 dne 20. 10. 2016. Dotace poskytnuta dne 21. 7. 2016. Vyúčtování dotace bylo ze dne 21. 3. 2017.
Uvedené smlouvy byly zveřejněny na stránkách města.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období 2016 město přijalo účelové dotace:

1) Nákup ochranných prostředků PO (pol. 4122)
- smlouvou č. OLP/1039/2016 ze dne 13. 7. 2016 byla městu přiznána neinvestiční dotace v max. výši 100 000 Kč z celkových způsobilých výdajů ve výši 188 546 Kč a termínem vyúčtování do 50 dnů po ukončení realizace, do 19. 2. 2017.
- uvedenou částku město přijalo dne 13. 7. 2016, dokladem č. 600115.
- závěrečné vyúčtování bylo ze dne 15. 12. 2016, celkové výdaje činily 189 768,60 Kč.

2) Revize nepřetlaké dýchací techniky a soupravy zvedacích vaků RUBENA (pol. 4122)
- smlouvou č. OLP/1040/2016 ze dne 8. 7. 2016 byla městu přiznána neinvestiční dotace ve výši 15 146,40 Kč z celkových způsobilých výdajů ve výši 25 244 Kč a termínem vyúčtování do 50 dnů po ukončení realizace, do 19. 2. 2017.
- uvedenou částku město přijalo dne 8. 7. 2016, dokladem č. 600116.
- závěrečné vyúčtování bylo ze dne 18. 10. 2016, celkové výdaje činily 25 483 Kč.

3) Výdaje JSDH obcí na rok 2016 (pol. 4116)
- Rozhodnutím MV ze dne 7. 3. 2016 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II ve výši 120 000 Kč a na mzdové výdaje JSDH kategorie JPO II ve výši 100 000 Kč.
- dotace ve výši 100 000 Kč byla přijata dne 1. 4. 2016, doklad č. 550009 a částku 120 000 Kč dne 1. 4. 2016, doklad č. 550008.
- finanční vypořádání bylo ze dne 11. 1. 2017.

4) Dubá, chodník Českolipská (pol. 4213)
- Rozhodnutí o přidělení příspěvku z rozpočtu SFDI pro rok 2015 ze dne 20. 4. 2015, příspěvek v max. výši 4 803 000 Kč z celkových uznatelných nákladů 5 457 616,39 Kč.
- Smlouva č. 226/2016 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2016 ze dne 29. 4. 2016, ISPROFOND 5517510065 na poskytnutí finančních prostředků v max. výši 2 349000 Kč (84,98 % z celkových uznatelných nákladů 2 763 968,07 Kč).
- město přijalo finanční prostředky ve výši 1 106 490,93 Kč dne 28. 6. 2016, doklad č. 560001.
- město přijalo finanční prostředky ve výši 1 115 357,87 Kč dne 27. 7. 2016, výpis ČNB č. 4.
- město přijalo finanční prostředky ve výši 127 151,20 Kč dne 31. 8. 2016, výpis ČNB č. 6.
- Dodatkem č. 226/2016/1 ze dne 6. 9. 2016 došlo ke změně č. 4, odst. 3 na základě změn k uzavřené SoD.

5) Výdaje JSDH v roce 2016 (pol. 4116)
- na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MV č.j. MV-28812-28/PO-IZS-2016 byla obci na základě předložených dokladů poskytnuta částka 71 518 Kč, dne 15. 11. 2016, výpis ČNB č. 25.
- finanční vypořádání bylo ze dne 11. 1. 2017.

6) Volby do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů konaných ve dnech 7. - 8. 10. 2016 (pol. 4111)
- dle pokynů MF čj. MF - 31641/2016/1201-8 byla obci zaslána účelová dotace ve výši 66 000 Kč dne 30. 9. 2016, výpis ČNB č. 20.
- Celkové náklady byly vyčísleny na 44 082,09 Kč (§ 6115), nedočerpané prostředky ve výši 21 917,91 Kč byly zaslány poskytovateli dotace dne 10. 1. 2017, výpis ČSOB č. 2017/1.
- finanční vypořádání bylo ze dne 3. 2. 2017.

7) Hospodaření v lesích (pol. 4122)
- smlouvou č. OLP/4465/2016 ze dne 22. 9. 2016 byla městu přiznána účelová dotace ve výši 29 600 Kč na základě předložených dokladů. Účelu dotace bylo dosaženo před poskytnutím dotace
- uvedenou částku město přijalo dne 8. 7. 2016, dokladem č. 600116.

8) Kříž s obrázkem na Sušici (pol. 4122)
- smlouvou č. OLP/135/2016 ze dne 11. 2. 2016 byla městu přiznána neinvestiční dotace v max. výši 39 809 Kč z celkových způsobilých výdajů ve výši 56 870 Kč a termínem vyúčtování do 50 dnů po ukončení realizace, do 20. 12. 2016.
- uvedenou částku město přijalo dne 10. 10. 2016, dokladem č. 501667.
- závěrečné vyúčtování bylo ze dne 15. 9. 2016, celkové výdaje činily 56 870 Kč.

9) Regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón (pol. 4116)
- Rozhodnutím MV ze dne 27. 10. 2016 o poskytnutí dotace ze SR ve výši 400 000 Kč na obnovu krovu a střechy v č.p. 192 a opravu fasády - venkovská usedlost č.p. 149.
- dotace ve výši 400 000 Kč byla přijata dne 11. 11. 2016, doklad č. 550027.
- finanční vypořádání bylo ze dne 10. 1. 2017, celkové náklady na dům č.p. 192 činily 1 486 066 Kč, z toho dotace ve výši 325 000 a náklady na č.p. 149 vyčísleny na 151 583 Kč, z toho dotace ve výši 75 000 Kč.
- závěrečné vyúčtování bylo ze dne 16. 11. 2016.

10) Dubá - oprava hřbitovních zdí (pol. 4122)
- smlouvou č. OLP/4930/2016 ze dne 2. 11. 2016 byla městu přiznána neinvestiční dotace v max. výši 300 000 Kč z celkových způsobilých výdajů ve výši 1 011 625,36 Kč a termínem vyúčtování do 50 dnů po ukončení realizace, do 3. 2. 2017. Následně byl doložen Dodatek č. 1 ze dne 8. 12. 2016, který mění termín realizace akce a vyúčtování do 19. 6. 2017.
- město přijalo zálohu ve výši 270 000 Kč dne 8. 12. 2016, dokladem č. 502018.
- závěrečné vyúčtování prozatím nebylo zasláno.

Z předchozího roku 2015 město obdrželo platby dotací:
Město Dubá - obnova IT infrastruktury (pol. 4216)
- registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR dne 9. 3. 2015, č.j. 9240/2015-91/1, Identifikační č. EDS 117D111001380 s termínem vyhodnocení akce do 30. 11. 2016 a předpokládanou cenou 1 949 998 Kč (prostředky EU 1 657 498 Kč, VZ 292 500 Kč).
- Výkaz výdajů vynaložených příjemcem ze dne 8. 1. 2016, celkové způsobilé výdaje vyčísleny na 1 901 013 Kč.
- město přijalo finanční prostředky ve výši 1 615 861,05 Kč dne 1. 3. 2016, dokladem č. 550005.
- Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce - Finanční vypořádání ze dne 25. 11. 2015 (dotace ve výši 1 615 861,05 Kč)

Smlouvy o dílo
V návaznosti na prověřené VZMR byly předloženy uzavřené smlouvy o dílo:

- smlouva ze dne 13. 7. 2016 uzavřená s firmou Elektrosys s.r.o., IČ 254 67 298 na akci "Stavební úpravy - Hotel Slavie - Dubá, Elektroinstalace a EPS" za dohodnutou cenu 1 849 873,18 Kč bez DPH a termínem dokončení do 30. 11. 2017. Smlouva řádně zveřejněna na profilu zadavatele města https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=16628 dne 19. 7. 2016.
- smlouva ze dne 12. 7. 2016 uzavřená s firmou BLÁHA trade s.r.o., IČ 286 86 390 na akci "Dubá - OPRAVA HŘBITOVNÍCH ZDÍ" za dohodnutou cenu 695 596 Kč bez DPH a termínem dokončení do 15. 11. 2016. Smlouva řádně zveřejněna na profilu zadavatele města https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=16629 dne 19. 7. 2016.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrola namátkově prověřila uzavřené kupní smlouvy v roce 2016:

- kupní smlouva uzavřená dne 26. 10. 2016 na prodej ppč. 1488 - 1706 m2 za sjednanou cenu 71 840 Kč. Prodej pozemku schválilo ZM dne 22. 9. 2016, usnesením č. 4e7/2016. Vklad do

KN byl proveden dne 22. 11. 2016 s právními účinky k 26. 10. 2016. Uvedená cena byla zaplacena dne 26. 10. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 16. 11. - 2. 12. 2015. Majetek byl odúčtován z evidence města dne 26. 10. 2016, dokladem č. 600202.
- kupní smlouva uzavřená dne 20. 5. 2016 na prodej ppč. 423/1 - 2490 m2 za sjednanou cenu 103 200 Kč. Prodej pozemku schválilo ZM dne 21. 4. 2016, usnesením č. 4d-4/2016. Vklad do KN byl proveden dne 14. 6. 2016 s právními účinky k 23. 5. 2016. Uvedená cena byla zaplacena dne 17. 5. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 21. 3. - 6. 4. 2016. Majetek byl odúčtován z evidence města dne 23. 5. 2016, dokladem č. 600071.
- kupní smlouva uzavřená dne 27. 5. 2016 na prodej ppč. 1112/2 - 80 m2 a ppč. 1114 - 122 m2 za sjednanou cenu 32 840 Kč. Prodej pozemku schválilo ZM dne 19. 5. 2016, usnesením č. 4d-5/2016. Vklad do KN byl proveden dne 22. 6. 2016 s právními účinky k 31. 5. 2016. Uvedená cena byla zaplacena dne 25. 5. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 21. 3. - 6. 4. 2016 a 25. 4. - 11. 5. 2016. Majetek byl odúčtován z evidence obce dne 31. 5. 2016, dokladem č. 600072.

Smlouvy o přijetí úvěru
V kontrolovaném období město neuzavřelo žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy zástavní
Z předchozích let má město uzavřené zástavní smlouvy:

- smlouva ze dne 1. 7. 1998 uzavřená na zastavení č.p. 200 a st.p.č. 73/2 na základě poskytnutí dotace ze SR na výstavbu bytů ve výši 3,2 mil. Kč na dobu 20 let, tj. do 7. 5. 2018.
- smlouva ze dne 30. 3. 1999 uzavřená na zastavení č.p. 158 a st.p.č. 190/1 na základě poskytnutí investiční dotace ze SR na výstavbu bytů ve výši 640 000 Kč na dobu 20 let, tj. do 12. 2. 2019.

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 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZM a následně potvrzeno na jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení a sejmutí.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Namátkově byly prověřeny uskutečněné veřejné zakázky:

1) Dubá - oprava hřbitovních zdí
- Výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace na VZMR vč. zadávací dokumentace ze dne 30. 5. 2016 s termínem podání nabídek do 16. 6. 2016, 11 hod., kritériem stanovena nejnižší nabídková cena. Zveřejněna od 30. 5. do 16. 6. 2016. Osloveny byly 3 firmy, doloženo doručenkami.
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 6. 2016, celkem bylo přijato 5 nabídek, nejvýhodnější nabídka byla předložena firmou Bláha trade s.r.o. v hodnotě 695 596 Kč.
- ZM rozhodlo zadat zakázku vítězné firmě na zasedání dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016 a bodem č. 7a).
- Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídku na VZMR bylo zaslané dne 24. 6. 2016 všem uchazečům, doloženo doručenkami.

2) Stavební úpravy - Hotel Slavie - Dubá, Elektroinstalace a EPS
- Výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace na VZMR vč. zadávací dokumentace ze dne 23. 5. 2016 s termínem podání nabídek do 15. 6. 2016, 11 hod., kritériem

stanovena nejnižší nabídková cena. Zveřejněna od 23. 5. do 15. 6. 2016. Osloveny byly 3 firmy, doloženo doručenkami.
- Zápis z prohlídky místa plnění ze dne 1. 6. 2016 vč. listiny přítomných.
- Dodatečné informace č. 1 ze dne 10. 6. 2016, zveřejněno od 10. 6. do 15. 6. 2016.
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 6. 2016, celkem byly přijaty 4 nabídky, 1 nabídka byla vyloučena a nejvýhodnější nabídka byla předložena firmou ELEKTROSYS s.r.o. v hodnotě 1 849 873,18 Kč.
- Rozhodnutí o vyloučení nabídky ze dne 17. 6. 2016, doloženo doručenkou.
- ZM rozhodlo zadat zakázku vítězné firmě na zasedání dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016 a bodem č. 6).
- Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídku na VZMR bylo zaslané dne 24. 6. 2016 všem uchazečům, doloženo doručenkami.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Město zaslalo informaci o přijetí nápravných opatření ze dne 27. 6. 2016 k odstranění chyb a nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2015 a jejich splnění.

Vnitřní předpis a směrnice
Ke svému hospodaření má město vydaný soubor směrnic - celkem 24 dokumentů včetně podpisových vzorů.

Doporučení: - provést kontrolu a aktualizaci vytvořených dokumentů.

Výsledky externích kontrol
Kontrole byly předloženy kontroly externími subjekty:

- od VZP ČR, pobočka pro Liberecký a Ústecký kraj, Závěrečný protokol ze dne 25. 5. 2016, č.j. VZP-16-01684547-L896 na kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období 1. 4. 2011 - 31. 3. 2016, se zjištěním nedoplatku a následným penálem.
- od Úřadu práce ČR - Krajská pobočka v Liberci, Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 31. 5. 2016, č.j. 252806/16/LB na hospodaření s veřejnými prostředky, dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP za období 1. 4. 2014 - 30. 11. 2014, bez nedostatků.
- od Úřadu práce ČR - Krajská pobočka v Liberci, Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 31. 5. 2016, č.j. 252824/16/LB na hospodaření s veřejnými prostředky, dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP za období 1. 4. 2014 - 30. 11. 2014, bez nedostatků.
- od Úřadu práce ČR - Krajská pobočka v Liberci, Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 31. 5. 2016, č.j. 252799/16/LB na hospodaření s veřejnými prostředky, dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP za období 1. 4. 2014 - 30. 11. 2014, bez nedostatků.
- od Úřadu práce ČR - Krajská pobočka v Liberci, Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 31. 5. 2016, č.j. 252831/16/LB na hospodaření s veřejnými prostředky, dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP za období 1. 4. 2014 - 30. 11. 2014, bez nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrola hospodaření zřízených příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2015 byla zabezpečena prostřednictvím zaměstnance úřad a členů finančního výboru. Z provedených kontrol byly vytvořeny zápisy, které předložili kontrole:

- datum provedení a vyhotovení zprávy MŠ bylo dne 23. 3. 2016. Nedostatky nebyly zjištěny.
- datum provedení a vyhotovení zprávy ZŠ bylo dne 22. 3. 2016. Nedostatky nebyly zjištěny.

Upozornění: - provedení kontroly příspěvkové organizace i následně vytvořený protokol musí mít náležitosti vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Dle předložených zápisů a usnesení zasedalo ZM ve dnech 21. 1., 18. 2., 17. 3., 21. 4., 19. 5., 23. 6., 22. 9., 20. 10., 22. 11. a 15. 12. 2016. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 10. 12. 2015.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Město má zřízen sociální fond, jehož tvorba a čerpání se řídí "Zásadami pro čerpání SF"; použití:
- příspěvek na stravování, sport, kultura, rekreace, jubilea, ochrana zdraví, půjčky.

V kontrolovaném roce 2016 bylo čerpáno z fondu:

Rekapitulace hospodaření s fondem /účet 419/:

PS k 1. 1. 2016	8 285,64 Kč
tvorba SF	165 000,00 Kč
čerpání fondu pokladnou	63 123,00 Kč
čerpání fondu bankou	87 536,66 Kč
poplatky	1 040,00 Kč
úroky	35,67 Kč
KS k 31. 12. 2016	21 550,31 Kč

K hospodaření s fondem má město zřízen bankovní účet č. 172700441/0300, který k datu 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek ve výši 49 852,31 Kč (výpis č.. 2016/12). Rozdíl mezi účtem 419 a 236 ve výši 28 302 Kč činily převody provedené v roce 2017 - pokladna, stravenky za 12/16 a nezapl. fa č. 841.

Schválení roční účetní závěrky
Schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2015 schválilo ZM na zasedání dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016, bodem č. 5c.
Účetní závěrku zřízené PO ZŠ Dubá k 31. 12. 2015 schválilo ZM na zasedání dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016, bodem č. 5a.
Účetní závěrku zřízené PO MŠ Dubá k 31. 12. 2015 schválilo ZM na zasedání dne 23. 6. 2016, usnesením č. 6/2016, bodem č. 5b.
Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.