Č. j.: LK-0034/15/Vl

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření města Dubá, IČ00260479, za rok 2015.

Přezkoumání hospodaření města Dubá za rok 2015 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 14. 10. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 26. 10. do 27. 10. 2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 2. a 4. 5.2016.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0034/15/Vl dne 13. 10. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 5. 2016.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Zdeňka Šepsová - starostka města,
Bedřich Janďourek – tajemník města,
Danuše Červená – účetní města.

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 2015

- **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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení:* *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Znění ustanovení:

6.2. Při určení okamžiku uskutečnění účetního případu účetní jednotka posoudí, zda:

a) nastala určitá právní skutečnost, například došlo k právnímu úkonu učiněnému buď účetní jednotkou, nebo jinou osobou,

b) byla s touto právní skutečností účetní jednotka seznámena nebo je možné oprávněně požadovat po účetní jednotce, aby se s touto skutečností seznámila,

c) je informace o této skutečnosti významná a

d) náklady na získání informace nepřevyšují přínos plynoucí z této informace.

6.3. Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

6.4. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město při podání návrhu na vklad do Katastru nemovitostí neodúčtovalo majetek z evidence.

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

Opatření splněno dne: 4. 5. 2016
Popis přijatého opatření: Smlouva byla dodatečně odúčtována k 30. 11. 2015.
Popis plnění opatření: splněno dne: 4. 5. 2016

Opatření bylo napraveno.

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Znění ustanovení:§ 147a

Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele

a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,

b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,

c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejnění informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na

a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,

b) smlouvy na veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d),

c) smlouvy na plnění veřejných zakázek zadané na základě rámcové smlouvy nebo v dynamickém nákupním systému, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

(3) Výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky podle odstavce 1 písm. b) uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu uhrazenou za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce. Povinnost uveřejnit výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky se nevztahuje na

a) veřejné zakázky malého rozsahu,

b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(4) Dodavatel předloží veřejnému zadavateli seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c), ve kterém uvede subdodavatele, jímž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % nebo v případě významné veřejné zakázky více než 5 %

a) z celkové ceny veřejné zakázky, nebo

b) z části ceny veřejné zakázky uhrazené veřejným zadavatelem v jednom kalendářním roce, pokud doba plnění veřejné zakázky přesahuje 1 rok.

(5) Dodavatel předloží seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do

a) 60 dnů od splnění smlouvy, nebo

b) 28. února následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů.

(6) Veřejný zadavatel uveřejní seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do

a) 90 dnů od splnění smlouvy, nebo

b) 31. března následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

(7) Povinnosti podle odstavců 4 a 5 se nevztahují na

a) veřejné zakázky malého rozsahu,

b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(8) Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a podrobnosti uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku a uveřejnění seznamu subdodavatelů stanoví prováděcí právní předpis.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uzavřená smlouva o dílo nebo její dodatek s hodnotou převyšující částku 500 000 Kč bez DPH nebyly zveřejněny na profilu města do 15 dnů po jejich uzavření.

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

Opatření splněno dne: 4. 5. 2016
Popis přijatého opatření: Chybu nelze zpětně napravit.
Popis plnění opatření: splněno dne: 4. 5. 2016

Opatření bylo napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 7 odst. 2

Znění ustanovení: § 7 Provedení dokladové inventury

(1) V případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.

(2) Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena řádná inventarizace účtů 331 a 378.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2015 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:

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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 ..... 4,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,25 %

Liberec, dne 13. 5. 2016

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Bc. Kamila Vlasáková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání 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 poskytnutí dotace, 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 20 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka města Mgr. Zdeňka Šepsová.

MĚSTO DUBÁ okres Česká Lípa

Mgr. Zdeňka Šepsová
starostka města

25.5.2016
.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD od 24. 11. do 11. 12. 2014.

Pravidla rozpočtového provizoria
Město nemuselo přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2015 dne 11. 12. 2015.

Rozpočtová opatření
K datu 31. 12. 2015 ZM schválilo celkem 8 rozpočtových opatření a starostka města 1 rozpočtové opatření (v tis. Kč):

č. 1/2015 schválilo ZM na zasedání dne 16. 4. 2015, usnesením č. 4/2015 a bodem č. 5a
č. 2/2015 schválilo ZM na zasedání dne 21. 5. 2015, usnesením č. 5/2015 a bodem č. 4a
č. 3/2015 schválilo ZM na zasedání dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015 a bodem č. 5f
č. 4/2015 schválilo ZM na zasedání dne 9. 7. 2015, usnesením č. 7/2015 a bodem č. 3
č. 5/2015 schválilo ZM na zasedání dne 10. 9. 2015, usnesením č. 8/2015 a bodem č. 6a
č. 6/2015 schválilo ZM na zasedání dne 15. 10. 2015, usnesením č. 9/2015 a bodem č. 5a
č. 7/2015 schválilo ZM na zasedání dne 12. 11. 2015, usnesením č. 10/2015 a bodem č. 5a
č. 8/2015 schválilo ZM na zasedání dne 10. 12. 2015, usnesením č. 11/2015 a bodem č. 5a
č. 9/2015 schválila starostka města na základě zmocnění uvedeném v jednacím řádu ZM ke dni 31. 12. 2015.

Provedení rozpočtových opatření starostkou města je ustanoveno Jednacím řádem zastupitelstva města Dubá, čl. 2, bod b) - provádět rozpočtové opatření v případě získání účelové dotace na příjmové straně rozpočtu a stejnou částkou navýšit výdajovou stranu rozpočtu v konkrétním paragrafu podle rozhodnutí o dotaci.

Souhrnná rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 20 097,5 Kč, ve výdajích ve výši 23 114,5 Kč, se zapojením financování ve výši 3 017 Kč (pol. 8115).

Rozpočtový výhled
Město má vytvořen rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na roky **2015 - 2016** ze dne 13. 12. 2013, rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty /v tis. Kč/:

	2015	2016
příjmy	32 900	33 300
výdaje	32 900	33 300.

Následně byl schválen rozpočtový výhled na roky **2016 - 2017** ze dne 11. 12. 2014, rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty /v tis. Kč/:

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

Schválený rozpočet
Předložený návrh rozpočtu na rok 2015 byl beze změn projednán a následně schválen na 2. veřejném zasedání ZM konaném dne 11. 12. 2014, usnesením č. 2/2014 a bodem 4b) jako **"vyrovnaný"** a vykazoval tyto hodnoty:

Příjmy celkem	29 050 000,00 Kč
Výdaje celkem	29 050 000,00 Kč

Projednání a následné schválení uvedeného rozpočtu města na rok 2015 bylo v souladu s ustanoveními § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a převedení schválených hodnot do výkazu Fin 2-12 M nevykázalo rozdíly.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Zřízeným PO ZŠ a MŠ Dubá byly stanoveny v rámci rozpočtu města závazné ukazatele pro ZŠ ve výši 2 400 000 Kč a pro MŠ ve výši 600 000 Kč, na zasedání ZM dne 11. 12. 2014, bodem č. 4b). Prostředky budou uvolňovány měsíčně ve výši 200 000 Kč pro ZŠ a 50 000 Kč pro MŠ.
O výši příspěvku byly organizace informovány dopisem dne 6. 1. 2015, č.j. MUD/34/2015/UCT a č.j. MUD/35/2015/UCT.

Závěrečný účet
ZM projednalo a poté schválilo celoroční hospodaření (stávající ze Závěrečného účtu za rok 2014 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014) na veřejném zasedání konaném dne 18. 6. 2015, usnesením 6/2015. bodem č. 5c) **"bez výhrad"**, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD od 29. 5. - 22. 6. 2015.

Bankovní výpis
Ke svému hospodaření má město zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k datu 31. 12. 2015 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly následující výše:

účet 231 - ZBÚ	
ZBÚ č. účtu 903265309/0800	6 691 124,99 Kč (výpis č. 012)
ZBÚ č. účtu 129470556/0300	1 385 022,08 Kč (výpis č. 2015/12)
ČNB č. účtu 94-912421/0710	918,72 Kč (výpis č. 35)
ČNB č. účtu 2006-912421/0710	18,33 Kč – dotace SFDI (výpis č. 8)
ZBÚ celkem	**8 077 084,12 Kč**

účet 236 - Běžné účty fondů
č. účtu 172700441/0300 10 763,64 Kč (výpis č. 2015/12)

účet 241 - Běžný účet (hospodářská činnost)
č. účtu 178411720/0300 3 127 698,02 Kč (výpis č. 2015/12)

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 se zaměstnanci úřadu, v kontrolovaném období byla uzavřena dne 2. 1. 2015 dohoda s administrativním a spisovým pracovníkem MěÚ.
Dále město uzavřeno 4 dohody na správce Autokempu, pokladní na parkovišti u Autokempu a pracovníka v IC.

Faktura
Namátkově byly zkontrolovány přijaté a vydané faktury v HČ za měsíc srpen a prosinec 2015:
srpen
FAV č. 2015056 - 58, 60 - 61 v návaznosti na bankovní účet ČS č. 009
FAP č. 542 - 545, 547 - 549, 552 - 557, 558, 560 - 565, 567 - 572, 574 - 577, 579 - 581, 582 - 592 v návaznosti na bankovní účet ČS č. 009.
prosinec
FAV č. 2015069, 70, 76, 78 - 80, 82 - 83 v návaznosti na bankovní účet ČS č. 012
FAP č. 755 - 805 v návaznosti na bankovní účet ČS č. 012.

K fakturám byl vytištěn Účetní deník úplný se zaúčtováním a užitím rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků se v městě řídí vydanou vnitřní směrnicí č. 1 o inventarizaci majetku a závazků, která je v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrole byly předloženy následující dokumenty:
- Plán inventur ze dne 18. 11. 2015 s platností od 19. 11. 2015 do 31. 1. 2016 a udává termín předání inventarizačních záznamů do 18. 1. 2016. Zpracování inventarizačního zápisu stanoven termín do 29. 2. 2016.
- Seznámení členů IK o způsobu provádění inventarizací bylo stvrzeno jednotlivými podpisy dne 20. 11. - 27. 11. 2015.
- Inventarizační zpráva za rok 2015 byla ze dne 17. 2. 2016 a udává, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny, součástí byly uvedeny přírůstky a úbytky majetku.
- Předložené inventarizační zápisy jednotlivých účtů obsahovaly podpisy členů komise a data provedení inventur vč. soupisů vytištěných z programu.
- K účtům dlouhodobého hmotného majetku 031 - pozemky, byl předložen aktuální výpis z programu Mysis i z KN.
- K účtu 069 Ostatní dl. finanční majetek ve výši 11 602 000 Kč bylo doloženo potvrzením od SVS a.s. ze dne 18. 1. 2016, zn. č. SVS-LB/VEDI/96/2016.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.
- Doloženy Protokoly o vyřazení a o zařazení majetku obce.

Pohledávky k 31. 12. 2015 (účet č. 311)	1 295 219,70 Kč (pronáj. byty, nebytové prostory, pozemky, nezaplacené FAV, FAV - DČ)
Závazky k 31. 12. 2015 (účet č. 321)	440 289,07,00 Kč (nezaplacené FAD, FAD - DČ)

Město při realizaci inventur nepostupovalo podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a byly zjištěny nedostatky u účtů č. 331 a 378.

Kniha došlých faktur
Kniha přijatých faktur je vedena v PC a slouží zároveň i jako evidence závazků.
V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 844 faktur v hlavní činnosti (účet 321 0030) a 250 faktur v hospodářské činnosti č. 10001 - 10250 (účet 321 0020).
K datu 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny faktury v HČ ve výši 380 636,41 Kč (fa č. 806 - 844) a v DČ ve výši 59 652,66 Kč (fa č. 10243 - 250).

Kniha odeslaných faktur
Kniha vydaných faktur je vedena v PC a slouží zároveň jako kniha pohledávek.
V kontrolovaném období bylo evidováno 89 odeslaných faktur z hlavní činnosti (účet 311 0310, číselná řada 2015001- 2015089) a 113 faktur z hospodářské činnosti (účet 311 0320, číselná řada 315001-315113).
K datu 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny faktury v HČ ve výši 19 517,90 Kč (fa č. 2015041, 72 - 74, 84, 87 - 89) a v DČ ve výši 803 861,80 Kč (fa č. 315040, 92, 96, 99, 100, 103, 106 - 113).

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 ZM, 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 Nařízení vlády č. 52//2015 Sb. účinnou od 1. 4. 2015 nebyly výše odměn neuvolněným zastupitelům upraveny.

Namátkovou kontrolou vyplacených odměn za leden - prosinec 2015 u uvolněného zastupitele a neuvolněných zastupitelů (os. č. 119, 213, 332, 404, 412) nebyly zjištěny nedostatky.
Počet obyvatel k 1. 1. 2015 činil 1750 obyvatel.

Pokladní doklad
Příjmové a výdajové pokladní doklady obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc květen, srpen a prosinec 2015 (č. 525 - 642, č. 1078 - 1199, č. 1449 - 1580).
Ke každému pokladnímu dokladu je přiložen vnitřní účetní doklad se zaúčtováním SU, AU a rozpočtová skladba.

Pokladní kniha (deník)
Evidence pokladny v hlavní a hospodářské činnosti je vedena na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní i hospodářské činnosti jsou číslovány jednou vzestupnou číselnou řadou a obsahují patřičné náležitosti.
V kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 1580 pokladních dokladů v hlavní činnosti a 164 pokladních dokladů v hospodářské činnosti. 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 38 680 Kč, součet zůstatků pokladen souhlasí s objemem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze k datu 31. 12. 2015 a § 6171 pol. 5182 ve výkaze FIN 2-12 M v celkové výši 38 680 Kč souhlasí.

Příloha rozvahy
Výkaz Příloha rozvahy byl předložen k datu 31. 12. 2015 a eviduje tyto položky:

účet 902 - Jiný DDHM (majetek OE)	312 094,74 Kč
účet 905 - Vyřazené pohledávky	428 874,00 Kč
účet 909 - Ostatní majetek (ocenění lesních porostů) i v D.2, D.3, D.4, D.5)	455 470 568,43 Kč (evidováno

Upozornění: - při dokladové inventarizaci účtů byly použity účty dle staré účetní metodiky.

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2015, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 320 604 289,57 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové ceně 132 720 420,11 Kč, účet 031 - pozemky 172 939 247,07 Kč, účet 042 - Nedokončení DHM v hodnotě 1 892 956,60 Kč a účet 069 - ostatní dl. finanční majetek ve výši 11 602 000 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 395 121 765,36 Kč, z toho na běžných účtech v bance s DČ město vykazovalo 11 204 782,14 Kč. Jako součást pasiv - cizí zdroje město eviduje významné položky:

na účtu 321 - dodavatelé se zůstatkem 440 289,07 Kč
na účtu 324 - kr. přijaté zálohy se zůstatkem 736 087 Kč
na účtu 341 - daň z příjmů se zůstatkem 1 324 680 Kč
na účtu 378 - ostatní kr. závazky se zůstatkem 522 265 Kč
na účtu 389 - dohadné účty pasivní se zůstatkem 899 108,77 Kč

Oprávky byly vytvořeny ve výši 3 356 213,33 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).
Město nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu, nepracuje s dluhovou službou, má zástavu movitého a nemovitého majetku a svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

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 a prosinec 2015:

Kniha faktur vydaných = vedena v počítačové podobě a k datu 31. 12. 2015 bylo vystaveno celkem 113 faktur (315001 - 315113)
Kniha faktur přijatých = vedena v počítačové podobě a k datu 31. 12. 2015 bylo přijato a zaúčtováno celkem 250 faktur (10001 - 10250).
Pokladní kniha = vedena v počítačové podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu a k datu 31. 12. 2015 bylo vystaveno celkem 183 pokladních dokladů. Limit pokladny byl stanoven na částku 100 000 Kč.

Předložené faktury obsahovaly předepsané náležitosti, každá faktura měla vytištěn Záznam o zaúčtování faktury s SÚ a AÚ a užití rozpočtové skladby. 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. 2015 částku 38 680 Kč a tento údaj byl shodně uveden v pokladní knize.

srpen	pokladní doklady 118 - 145; FP 145 - 162, FV 315038, 39, 43, 51, 52, 56, 73 vázající se k bankovním výpisům 2015/30 - 34.
září	pokladní doklady 146 - 164; FP 185 - 197, FV 315064 - 66, 70 vázající se k bankovním výpisům 2015/34 - 38.
prosinec	pokladní doklady 175 - 183; FP 230 - 242, FV 315078, 89, 93 vázající se k bankovním výpisům 2015/47 - 51.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Předložený Výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2015 vykazoval tyto hodnoty:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	28 950 000,00	49 047 500,00	48 747 663,86	99,39 %
Výdaje po konsolidaci	28 950 000,00	52 064,500,00	49 221 267,31	94,54 %
Financování	0,00	3 017 000,00	473 603,45	xxx

Hospodaření města za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 473 603,45 Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu města na rok 2015. Uvedený schodek byl tvořen vyššími realizovanými výdaji o 20 271 267,31 Kč vůči rozpočtovaným a nižšími realizovanými výdaji o 19 797 663,86 Kč než rozpočtovanými.

Výkaz zisku a ztráty
Předložen sestavený k datu 31. 12. 2015 a udává, že město má zřízenou hospodářskou činnost.
Hospodářský výsledek města běžného účetního období za dané období činil 2 976 898,37 Kč, z toho HČ ztráta - 71 620,26 Kč a DČ zisk 3 048 518,63.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Výsledek hospodaření zřízených PO (ZŠ a MŠ Dubá) za rok 2014 schválilo ZM dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015.
Hospodářský výsledek ZŠ činil zisk + 347 418,55 Kč a ZM schválilo převod do rezervního fondu organizace.
Hospodářský výsledek MŠ činil zisk + 100 297,70 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.

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.
V kontrolovaném období byl dne 14. 12. 2015 sepsán Dodatek č. 1 ke zřizovací listině Základní škola Dubá, kterým se mění název organizace.

Darovací smlouvy
Kontrola namátkově prověřila darovací smlouvu ze dne 15. 12. 2015 uzavřenou s firmou Svatý Florián - Dobrovolní hasiči roku, z.s., IČ 019 05 872 na finanční dar ve výši 20 000 Kč na rozvoj a podporu hasičské činnosti JSDH - pořízení hasičského vybavení, termín vyúčtování byl stanoven do 60 dnů po skončení zdaňovacího období. Vyúčtování bylo ze dne 3. 2. 2016. Město uvedenou částku přijalo dne 17. 12. 2015, doklad č. 502650.
Dále byla předložena darovací smlouva ze dne 20. 10. 2015 uzavřenou s Hospicovou péčí sv. Zdivslava, o.p.s., IČ 287 00 210 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na podporu činnosti organizace. Město uvedenou částku zaplatilo dne 10. 12. 2015, doklad č. 502571.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období město obdrželo nebo má rozpracovány následující účelové dotace:

1) Oprava a repase soupravy hydraulického vyprošťovacího zařízení a označení místa zásahu u dopravních nehod (pol. 4122)
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu LK ze dne 23. 2. 2015 na "opravu a repase soupravy hydraulického vyprošťovacího zařízení a označení místa zásahu u dopravních nehod" s předpokládanými výdaji ve výši 33 996 Kč (dotace 20 397,60 Kč).
- smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. OLP/1205/2015 ze dne 25. 5. 2015 poskytnuta dotace ve výši 20 398 Kč a termínem vyúčtování do 50 dnů od ukončení projektu.
- uvedenou částku město přijalo dne 15. 6. 2015, doklad č. 501299.

2) Výdaje JSDH na rok 2015 - 1. část (pol. 4122)
- smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v PO na výdaje JSDH pro rok 2015 1. část, č. OLP/1390/2015 ze dne 6. 5. 2015 a dle Rozhodnutí MV-GŘ ČR, č.j. MV-10842-1/PO-IZS-2015 poskytnuta dotace ve výši 120 000 Kč a termínem vyúčtování do 31. 12. 2015.
- uvedenou částku město přijalo dne 27. 5. 2015, doklad č. 501156.

- finanční vypořádání dotace bylo odesláno dne 15. 1. 2016.

3) Nákup ochranných prostředků PO (pol. 4122)
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu LK ze dne 23. 2. 2015 na "nákup ochranných prostředků PO" s předpokládanými výdaji ve výši 102 459 Kč (dotace 61 497,40 Kč).
- smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. OLP/1528/2015 ze dne 25. 5. 2015 poskytnuta dotace ve výši 51 229 Kč a termínem vyúčtování do 50 dnů od ukončení projektu.
- uvedenou částku město přijalo dne 15. 6. 2015, výpis ČS, doklad č. 501301.
- závěrečné vyúčtování bylo dne 29. 10. 2015, celkové způsobilé výdaje byly vyčísleny na 104 549 Kč.

4) 2. část neinvestiční dotace v PO na výdaje JSDH pro rok 2015 (pol. 4122)
- smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. OLP/2952/2015 ze dne 16. 11. 2015 poskytnuta dotace ve výši 172 581 Kč a termínem vyúčtování do 15. 1. 2016.
- uvedenou částku město přijalo dne 27. 5. 2015, doklad č. 502596.
- finanční vypořádání dotace bylo odesláno dne 15. 1. 2016.

5) Kříž na Nedvězí (pol. 4122)
- smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. OLP/1375/2015 ze dne 13. 4. 2015 bude městu poskytnuta dotace do výše 70 % způsobilých výdajů, max. 54 102,13 Kč z celkových výdajů 77 288,75 Kč a termínem vyúčtování do 20. 12. 2015.
- město obdrželo finanční prostředky dne 15. 10. 2015, doklad č. 502161.
- závěrečné vyúčtování bylo dne 23. 9. 2015, celkové způsobilé výdaje byly vyčísleny na 77 288,75 Kč.

6) Město Dubá - obnova IT infrastruktury
- 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).
- město zatím neobdrželo žádné finanční prostředky.

7) NEDVĚZÍ - KAPLE, Obnova kaple s odbouráním přístavku hasičské zbrojnice (pol. 4116, UZ 17027)
- Registrace akce MMR dne 21. 8. 2015, č.j. MMR - 22955/2015, Identifikační č. EDS 117D815003697 s termínem vyhodnocení akce do 31. 5. 2016 a cenu 390 675 Kč (dotace ze SR 273 472 Kč, VZ 117 203 Kč).
- město obdrželo finanční prostředky ve výši 253 666 Kč dne 11. 12. 2015, doklad č. 502659.
- finanční vypořádání dotace byl dne 15. 2. 2016.

8) Energeticko-úsporná opatření na objektech v areálu Mateřské školy Dubá (pol. 4216)
- registrace akce MŽP dne 5. 6. 2015, č.j. MMR - 22955/2015, Identifikační č. EDS 115D222006740 s termínem realizace akce do 1. 11. 2015 a cenu 7 805 177 Kč (prostředky EU 6 634 400 Kč, VZ 780 519 Kč a SFŽP 390 258 Kč).
- Rozhodnutí č. 15234723-SFŽP ze dne 11. 6. 2015 na poskytnutí dotace ve výši 390 258 Kč z celkových způsobilých výdajů ve výši 7 805 177 Kč.
- město obdrželo finanční prostředky ve výši 6 564 156,44 Kč, doklady č. 502300, 502305, 502497 a 502661.
- finanční vypořádání bylo ze dne 15. 2. 2016.

9) Dubá, chodník Nedamovská - Požárníků - Českolipská (pol. 4213, UZ051191628)
- Rozhodnutí o přidělení příspěvku z rozpočtu SFDI pro rok 2015 ze dne 20. 4. 2015 a v max. výši 4 638 000 Kč (85 % uznatelných nákladů).
- Smlouva č. 226/2015 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2015 ze dne 16. 6. 2015, ISPROFOND 5517510066 na poskytnutí finančních prostředků v max. výši 2 996 000 Kč (84,98 % z celkových uznatelných nákladů 3 525 635,67 Kč). Dodatek č. 226/2015/1 ze dne 27. 10. 2015 nemění výši finančních prostředků (z důvodu uzavření dodatku ke SoD).
- město v kontrolovaném období obdrželo celkem finanční prostředky ve výši 2 995 999,93 Kč, doklady č. 501628, 501886, 501981 a 502307.
- závěrečné vyhodnocení prozatím nebylo vyhotoveno.

10) Obnova nemovité kulturní památky - hotelu Slávie
- Rozhodnutí MK o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - hotelu Slávie č.p. 217, č. ÚSKP 100990, v městské památkové zóně Dubá ze dne 2. 7. 2015, č.j. MK 39977/2015 OPP na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 400 000 Kč s termínem vyúčtování do 15. 1. 2016.
- vyúčtování finančního příspěvku bylo dne 13. 1. 2016, celková částka vyčíslena na 1 672 244,30 Kč.
- uvedenou částku město přijalo dne 24. 11. 2015, doklad č. 502496.
- finanční vypořádání bylo ze dne 15. 2. 2016.

11) Účelová dotace na hospodaření v lesích (pol. 4122)
- smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. OLP/3638/2015 ze dne 14. 12. 2015 poskytnuta dotace ve výši 172 272 Kč.
- smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. OLP/3640/2015 ze dne 14. 12. 2015 poskytnuta dotace ve výši 81 360 Kč.
- přijato dne 22. 12. 2015, doklady č. 502689, 502690.
- uvedené finanční transfery nejsou předmětem finančního vypořádání.

Smlouvy o dílo
Kontrola namátkově prošla uzavřené smlouvy:

- SoD ze dne 29. 1. 2015 uzavřená s firmou MgA. Jan Brabec - restaurátor, IČ 666 34 245 na restaurátorský průzkum, záměr a rozpočet akce "Kříž na Nedvězí" za cenu 77 288,75 Kč vč. DPH a termínem dokončení díla do 31. 7. 2015.
- SoD ze dne 30. 3. 2015 uzavřená s firmou BLÁHA trade s.r.o., IČ 286 86 390 na "Stavební úpravy - Hotel Slavie - Dubá, Stavební úpravy sálu a jeho příslušenství" za cenu 1 607 518,50 Kč bez DPH a termínem předání díla do 15. 9. 2015. Dne 31. 8. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1 na změnu termínu dokončení a předání díla - do 15. 11. 2015 a započtení víceprací nebo méněprací, tedy na částku 1 722 090,63 Kč bez DPH. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5309465 dne 31. 3. 2015. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5309465 dne 14. 10. 2015.
- SoD ze dne 30. 4. 2015 uzavřená s firmou INGSTAV Doksy s.r.o., IČ 402 32 191 na akci "Dubá, chodník Nedamovská - Požárníků - Českolipská" za cenu 3 219 207 Kč bez DPH a termínem předání díla do 31. 10. 2015. Dne 25. 9. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1 na započtení víceprací nebo méněprací, tedy na částku 3 280 477,96 Kč bez DPH. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5398914 dne 30. 4. 2015. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5398914 dne 2. 10. 2015.

- SoD ze dne 17. 9. 2015 uzavřená s firmou Tomáš Novák, IČ 879 40 191 na obnovu sakrální stavby "NEDVĚZÍ - KAPLE, Obnova kaples odbouráním přístavku hasičské zbrojnice" za cenu 299 488 Kč bez DPH a termínem předání díla do 30. 11. 2015.
- SoD ze dne 6. 5. 2015 uzavřená s firmou Michal Karban - LibraShop, IČ 667 57 894 na realizaci projektu reg. č. CZ.1.06/2.1.00/22.09548 "Město Dubá - obnova IT infrastruktury" za cenu 1 856 260 Kč bez DPH. Dne 15. 9. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1 na změnu harmonogramu akce. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5410137 dne 11. 5. 2015. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5410137 dne 20. 10. 2015.
- SoD ze dne 29. 7. 2015 uzavřená s firmou Miloslav Hantych, IČ 424 81 431 na projekt "Energeticko - úsporná opavření na objektech v areálu MŠ Dubá" za cenu 6 599 999,62 Kč bez DPH a termínem předání díla do 31. 10. 2015. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5483699 dne 30. 7. 2015. Dne 19. 10. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1 na změnu v čl. II a změnu díla na 6 604 408,25 Kč. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5483699 dne 20. 10. 2015.
- SoD ze dne 29. 1. 2015 uzavřená s firmou MgA. Jan Brabec - restaurátor, IČ 666 34 245 na akci "Restaurátorský průzkum, záměr a rozpočet - Kříž na Nedvězí" za dohodnutou cenu 77 288,75 Kč s termínem dokončení do 31. 7. 2015.

Město nezveřejnilo některé uzavřené dodatky smluv ve lhůtě stanovené zákonem č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrola namátkově prošla uzavřené kupní smlouvy:

- smlouva uzavřená dne 29. 6. 2015 na prodej ppč. 3004/6 - 27 m2, k.ú. Dubá za cenu 1 010 Kč. Prodej schválilo ZM dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015, bodem 4c, záměr byl zveřejněn dne 20. 4. 2015. Vklad proveden dne 5. 8. 2015 s právními účinky k 2. 7. 2015. Uvedená částka byla zaplacena dne 29. 6. 2015, PPD č. 190769.
- smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky a spoluvlastnického podílu uzavřená dne 13. 7. 2015 na prodej bytové jednotky č. 2/3 v budově čp. 2, Poštovní ulice a spoluvlastnického podílu o velikosti 57/309 na společných částech budovy za cenu 205 000 Kč. Prodej schválilo ZM dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015, bodem 4d, záměr byl zveřejněn dne 20. 4. 2015. Vklad proveden dne 13. 8. 2015 s právními účinky k 14. 7. 2015. Uvedená částka byla zaplacena dne 13. 7. 2015, bú - doklad č. 151501.
- smlouva uzavřená dne 26. 2. 2015 na prodej ppč. 1564/4 - 42 m2 a ppč. 1564/5 - 69 m2, k.ú. Dražejov u Dubé za cenu 4 440 Kč. Prodej schválilo ZM dne 19. 2. 2015, usnesením č. 2/2015, bodem 4b, záměr byl zveřejněn dne 19. 1. 2015. Vklad proveden dne 20. 3. 2015 s právními účinky k 27. 2. 2015. Uvedená částka byla zaplacena dne 26. 2. 2015, PPD č. 190247.
Uvedený majetek nebyl odúčtován z evidence města při podání návrhu na vklad do KN.

- smlouva uzavřená dne 16. 11. 2015 na prodej ppč. 439 - 941 m2, k.ú. Dubá a budovy čp. 268, ul. Českolipská za celkovou cenu 640 000 Kč. Prodej schválilo ZM dne 12. 11. 2015, usnesením č. 4j-10/2015, záměr byl zveřejněn 19. 10. - 4. 11. 2015. Vklad proveden dne 11. 12. 2015 s právními účinky k 18. 11. 2015. Uvedená částka byla zaplacena dne 18. 11. 2015, výpis ČS. Vyřazen z majetku obce byl dne 18. 11. 2015, doklad č. 600154.

Smlouvy o přijetí úvěru
Město za dané období neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

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
Namátkovým výběrem byly prověřeny následující vyhlášená výběrová řízení:

1) Město Dubá - obnova IT infrastruktury (veřejná zakázka malého rozsahu)
- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace byla zveřejněna 25. 3. 2015, zadávací dokumentace byla uveřejněna na elektronické úřední desce města. Termín doručení nabídek byl stanoven do 10. 4. 2015, 10 hod. a kritériem byla stanovena nejnižší cena. Předpokládaná hodnota zakázky byla 1 914 584 Kč bez DPH.
- celkem byly osloveny 4 firmy (doloženo podací stvrzenkou ze dne 25. 3. 2015)
- komise byla jmenována dne 9. 4. 2015
- zápis o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek bylo ze dne 10. 4. 2015, celkem byly doručeny 4 nabídky, nikdo nebyl vyloučen a nejvýhodnější nabídka byla podána firmou Michal Karban LIBRA Shop - 1 827 898 Kč bez DPH (vč. poskytnutí servisu ve výši 418 176 Kč)
- ZM na zasedání dne 16. 4. 2015, usnesením č. 4/2015 a bodem č. 8) schválilo výběr zhotovitele stavby výše uvedeného
- oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky bylo dne 17. 4. 2015 (doloženo doručenkami)
- s vítěznou firmou byla podepsána SoD a následně zveřejněna vč. Dodatku č. 1 na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5410137 .

2) Energeticko - úsporná opatření na objektech v areálu MŠ Dubá (zjednodušené podlimitní řízení)
- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 5. 6. 2015 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 3. 2015 vč. zadávací dokumentace. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 23. 6. 2015, 13:30 hod. a kritériem byla stanovena nejnižší cena. Předpokládaná hodnota zakázky byla 6 579 617,63 Kč bez DPH.
- celkem bylo osloveno 5 firem (doloženo dodejkami)
- jmenování hodnotící komise byla dne 5. 6. 2015, potvrzení o převzetí jmenování bylo doloženo podpisy určených členů
- zápis z prohlídky místa plnění ze dne 16. 6. 2015 (zúčastnily se 2 dodavatelé, doloženo listinou přítomných)
- dodatečné informace k zadávacím podmínkám č. 1 ze dne 17. 6. 2015 (oslovené firmy upozorněny emailem)
- seznam podaných nabídek ze dne 23. 6. 2015, celkem doručeno 5 nabídek
- prohlášení o nepodjatosti člena a náhradníka člena hodnotící komise ze dne 23. 6. 2015
- protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě bylo ze dne 23. 6. 2015, celkem bylo hodnoceno 5 nabídek vč. listiny přítomných uchazečů (celkem 3 firmy)
- žádost o doplnění kvalifikace bylo ze dne 26. 6. 2015 (1 firmě)
- protokol o posouzení kvalifikace ze dne 30. 6. 2015 (nebyla vyřazena žádná firma)
- protokol posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2015, nejvýhodnější nabídka byla podána firmou Miloslav Hantych - 6 599 999,62 Kč bez DPH

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2015
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 7. 2015 vč. rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (doloženo dodejkami), ZM na zasedání dne 9. 7. 2015, usnesením č. 7/2015 a bodem č. 3) rozhodlo o výběru nabídky firmy Miloslav Hantych. Oznámení uveřejněno ve Věstníku VZ pod ev. č. zakázky 519292.
- výzva k uzavření smlouvy vítěznému uchazeči dne 22. 7. 2015 (doloženo dodejkou)
- s vítěznou firmou byla podepsána SoD a následně zveřejněna na profilu zadavatele https://www.softender.cz/home/zakazka/5483699
- oznámení o uzavření smlouvy ze dne 29. 7. 2015 (doloženo podacími lístky)
- písemná zpráva zadavatele ze dne 29. 7. 2015
- písemná evidence úkonů zadavatele v zadávacím řízení
ZM rozhodlo o výběru firmy na zasedání dne 9. 7. 2015, usnesením č. 7/2015 a bodem č. 3).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Městu nevznikla povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

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

Výsledky externích kontrol
Za kontrolované období byl předložen protokol o kontrole externím subjektem:
- kontrola provedena Oblastním inspektorátem práce pro Ústecký kraj a Liberecký kraj, zaměřena na dodržování pracovněprávních předpisů dle ustanovení § 126 odst. 2 zákona o zaměstnanosti, zejména povinnosti při zaměstnávání osob se zdravotní postižením za rok 2014. Zjištění - neoznámení v zákonné lhůtě povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením.

Z předchozího období přešla kontrola dle Protokolu o kontrole č. 52/15/550 OSSZ Česká Lípa za období 1.2.2012 do 30.11.2014 ze dne 5. 2. 2015. Za kontrolované byl zjištěn nedoplatek pojistného v celkové výši 13 632 Kč, OSSSZ bylo rozhodnuto o předepsání dlužného pojistného a penále. Kontrole byl předložen Platební výměr č. 12/52/15/550 na dlužné pojistné ve výši 13 632 Kč a penále ve výši 4 309 Kč ze dne 11. 3. 2015. Následně bylo Oznámeno zahájení řízení o správních deliktech ze dne 27. 4. 2015, č.j. 45001/013356/15/110/WI - nedostatek, došlo k neoznačení skončení doby zaměstnání.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrola hospodaření zřízených příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2014 byla zabezpečena prostřednictvím členů finančního výboru. Z provedených kontrol byly vytvořeny zápisy, které předložili kontrole:
- datum provedení a vyhotovení zprávy MŠ bylo dne 23. 3. 2015. Nedostatky nebyly zjištěny.
- datum provedení a vyhotovení zprávy ZŠ bylo dne 24. 3. 2015. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
V kontrolovaném období leden - prosinec 2015 ZM zasedalo celkem 11 krát - ve dnech 15. 1., 19. 2., 19. 3., 16. 4., 21. 5., 18. 6., 9. 7., 10. 9., 15. 10., 12. 11. s 10. 12. 2015. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, současně byl předložen zápis a usnesení ze zasedání dne 11. 12. 2014.

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. Čerpání je v souladu s vnitřním předpisem.

V kontrolovaném období byly uzavřeny 4 půjčky v celkovém objemu 40 000 Kč, uzavřeny ve dnech 15. 1., 17. 7., 21. 10. a 4. 12. 2015, dvě se splatností dne 15. 11. 2015, dále splatnost dne 15. 8. a 15. 10. 2016. Nesplaceno k datu 31. 12. 2015 bylo 18 000 Kč (účet 335).

Rekapitulace hospodaření s fondem /účet 419/:

PS k 1. 1. 2015	12 264,18 Kč
tvorba SF	100 000,00 Kč
KS k 31. 12. 2015	8 285,64 Kč

K hospodaření s fondem má město zřízen bankovní účet č. 172700441/0300, který k datu 31. 12. 2015 vykazoval zůstatek ve výši 10 763,64 Kč (výpis č.. 2015/12). Rozdíl mezi účtem 419 a 236 ve výši 2 478 Kč činila neuhrazená FAD č. 820 za obědy.
Za kontrolované období kontrola prověřila uzavřenou Smlouvu o půjčce ze dne 4. 12. 2015 na částku 10 000 Kč, se stanovenými splátkami ve výši 1 000 Kč ze mzdy od 12/2015 do 15. 10. 2016.

Schválení roční účetní závěrky
Účetní závěrku města k 31. 12. 2014 schválilo ZM na zasedání dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015 a bodem č. 5e).
Účetní závěrku zřízené PO - ZŠ k 31. 12. 2014 schválilo ZM dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015 a bodem č. 5a).
Účetní závěrku zřízené PO - MŠ k 31. 12. 2014 schválilo ZM dne 18. 6. 2015, usnesením č. 6/2015 a bodem č. 5b).
Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.