



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0035/21/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Dubá, IČO 00260479, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Dubá za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 4. do 5. 10. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 21. 3. 2022.

Přezkoumání vykonali:

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

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013.

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-0035/21/Hlo dne 20. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starostky města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Irena Žalovičová - starostka,
Ing. Marcela Pražáková - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 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 1,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh města nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 24. 3. 2022

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka města byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Dubá a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka města Ing. Irena Žalovičová.

Ing. Irena Žalovičová
starostka města

.....
razítko, podpis, dne

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	45 866 600,00	56 566 600,00	10 700 000,00
1.-10. RO	13 500 125,35	9 062 946,53	-4 437 178,82
Rozp. po změnách	59 366 725,35	65 629 546,53	6 262 821,18

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021. RO č. 1-9 byla zveřejněna dne 1. 3., 26. 3., 26. 4., 25. 5., 25. 6., 27. 9., 25. 10., 23. 11. a 20. 12. 2021. RO č. 10 bylo zveřejněno dne 14. 1. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. 8/2020 stanovilo v rámci rozpočtu města závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO):

- Mateřská škola Dubá - příspěvková organizace (dále jen MŠ Dubá) ve výši 625 000 Kč včetně příspěvku na pořádání akcí ve výši 25 000 Kč, který podléhal vyúčtování k 31. 12. 2021 (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Příspěvek byl k 31. 12. 2021 profinancován v plné výši.

- Základní škola Dubá - příspěvková organizace (dále jen ZŠ Dubá) ve výši 2 450 000 Kč včetně příspěvku na pořádání akcí ve výši 50 000 Kč, který podléhal vyúčtování k 31. 12. 2021 (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M). Příspěvek byl k 31. 12. 2021 profinancován ve výši 2 432 630 Kč (byl čerpán příspěvek na pořádání akcí pouze ve výši 32 630 Kč - dle předloženého vypořádání příspěvku).

Stanovení závazných ukazatelů bylo PO sděleno dopisy dne 4. 1. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. 6/2021 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 2. 6. 2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30. 6. 2021.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má město zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k 31. 12. 2021 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly následující výše:

účet 231 - Běžné účty

ZBÚ č.ú. 903265309/0800	8 282 233,15 Kč, BV 12
ZBÚ č.ú. 129470556/0300	4 727 081,91 Kč, BV 2021/12
ČNB č.ú. 94-912421/0710	4 118 542,60 Kč, BV 72
ČNB č.ú. 2006-912421/0710 (SFDI)	18,33 Kč
Celkem	17 127 875,99 Kč

účet 236 - Běžné účty fondů

č.ú. 172700441/0300	159 547,00 Kč, BV 2021/12
---------------------	---------------------------

účet 241 - Běžný účet (hospodářská činnost)

č.ú. 178411720/0300	5 450 739,45 Kč, BV 2021/12
---------------------	-----------------------------

Souhrny zůstatků účtů 231 a 236 byly shodné se zůstatky účtů 231 a 236 výkazu Rozvaha a řádkem č. 6030 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek na účtu hospodářské činnosti 241 byl shodný se zůstatkem účtu 241 výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31. 12. 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

Vnitřní směrnice č. 1 pro provedení inventarizace majetku města.

Plán inventur na rok 2021 ze dne 7. 10. 2021.

Doložení proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 8. 10. 2021.

Inventarizační zápisy dle "dílčích oblastí" - celkem 13 zápisů.

Inventarizační zápis - souhrnná zpráva - za rok 2021 ze dne 25. 2. 2022.

Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku ke dni 31. 12. 2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31. 12. 2021 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 11 602 ks akcií v účetní hodnotě 11 602 000 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur v hlavní i hospodářské činnosti je vedena v počítači. Číslování faktur je v souvislé číselné řadě u hlavní činnosti č. 1 - 999 a u hospodářské činnosti č. 10001 - 10999. V účetnictví jsou faktury hospodářské činnosti odděleny od hlavní činnosti číslem „org“ (org. 1 autokemp a org. 2 lesy).

Hlavní činnost (účet 321 0030)

V kontrolovaném období město přijalo 911 faktur. Kontrola prověřila faktury přijaté č. 501 - 509, 511 - 515 (BV 2021/8), 870 - 874 (BV 291), 875, 876 (BV 293). Součástí faktur byl „Záznam o likvidaci“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v celkovém objemu 395 723,89 Kč. Ověřeno inventarizací.

Hospodářská činnost (účet 321 0020)

V kontrolovaném období město přijalo 253 faktur. Kontrola prověřila faktury přijaté č. 162, 163, 165 - 169 a 171 - 173 (BV 2021/8). Součástí faktur byl „Záznam o likvidaci“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 51 531,09 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Knihy vydaných faktur pro hlavní i hospodářskou činnost jsou vedeny v počítači. Na konci měsíce je pro hlavní i hospodářskou činnost tištěna „Kniha faktur“ a sestava „Rozúčtování odeslaných faktur“. V účetnictví jsou faktury hospodářské činnosti odděleny od hlavní činnosti číslem „org“ (org. 1 autokemp a org. 2 lesy).

Hlavní činnost

V kontrolovaném období město vydalo 168 faktur (účet 311 310) v číselné řadě 210001 - 168. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 9 368 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury vydané č. 100, 104, 107, 110 (BV 7), 114 (BV 8), 155 (BV 290), 156 (PPD 1189), 157 (BV 279), 159 (PPD 1167).

Hospodářská činnost

V kontrolovaném období město vydalo 437 faktur, z toho:

122 faktur v číselné řadě 310001 - 122 (účet 311 320)

29 faktur firmě WOOD & PAPER a.s. (účet 311 320) v číselné řadě 1111230001 - 29

286 faktur za ubytování v kempu (účet 311 340) v číselné řadě 2100001 - 286

K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 488 692,51 Kč (účet 311 320). Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury vydané č. 49, 52, 54 (BV 2021/6), 67, 74 (PPD 75), 75, 79 (BV 2021/7), 80 (PPD 79), 82 (BV 2021/8), 105 (BV 218), 106 (BV 227), 107 (BV 227), 109 (BV 234) a 1111230027 (BV 224).

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 byl 1 707 osob.

ZM na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018 určilo, že pro výkon funkce starostky města bude člen ZM dlouhodobě uvolněn. ZM schválilo odměnu neuvolněnému místostarostovi, stanovilo odměnu ostatním neuvolněným členům ZM a členům výborů nebo komisí, kteří nebyly členy ZM a to ode dne zvolení, nebo jmenování členů zastupitelstva do funkcí. ZM dne 23. 1. 2020, usn. č. 6/1/2020 schválilo navýšení odměny od 2/2020 neuvolněnému místostarostovi (25 000 Kč měsíčně).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1/2021, 8/2021 a 12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Město vede v počítači dvě pokladní knihy, jednu pro hlavní činnost a druhou pro hospodářskou činnost. Pokladní doklady jsou číslovány vzestupnou číselnou řadou v každé pokladně. Dále město vede hotovost 2 opatrovníků na účtu 261 001 a 261 002 (zůstatek hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 12 242 Kč). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 všech pokladen byl ve výši 70 457 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 Pokladna v Rozvaze.

Hlavní činnost (261 0300)

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 1 238 pokladních dokladů. Pokladní limity byly stanoveny ve výši 150 000 Kč, pro poplatky 3 000 Kč a pro informační centrum 1 000 Kč. Pokladní doklady za poplatky a informační centrum jsou součástí evidence a zaúčtování pokladny hlavní činnosti. Zůstatek pokladny hlavní činnosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 22 110 Kč (souhlasí s údajem na ř. 6040 výkazu FIN 2-12 M). Ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 830 - 866 a 1215 - 1226. Za každý měsíc je vytištěn z programu pokladní deník a součástí pokladního dokladu je „vnitřní účetní doklad“ se zaúčtováním. Výdajové doklady jsou označené razítkem a podpisem správce rozpočtu.

Hospodářská činnost (261 020)

V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 127 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč. Zůstatek pokladny hospodářské činnosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 36 105 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 80 - 99 a 119 - 127. Za každý měsíc je vytištěn z programu pokladní deník a součástí pokladního dokladu je „vnitřní účetní doklad“ se zaúčtováním. Výdajové doklady jsou označené razítkem a podpisem správce rozpočtu.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31. 12. 2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou cca 809,4 ha ve výši ocenění 158 837 280 Kč, údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 361 268 669,13 Kč. Město v kontrolovaném období neevidovalo dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 3 034 673,35 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 869 812,60 Kč (z toho např. účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 1 002 560,04 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 639 745,96 Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 130 400,50 Kč - po korekci). Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 4 000 000 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 5 295 231,60 Kč nejvyšší objem představovaly účty 384 Výnosy příštích období ve výši 1 247 730 Kč a 389 Dohadné účty pasivní ve výši 938 550 Kč.

K 31. 12. 2021 došlo k významnému navýšení účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 11 253 926,56 Kč (z toho např. hasičský automobil ve výši 8 571 947,10 Kč a workoutové hřiště ve výši 701 800 Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonával úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti. Doloženo kopií Rozhodnutí o uznání rovnocennosti, vydané Ministerstvem vnitra dne 24. 11. 2016.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 100,31 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 90,59 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 79 067,16 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	45 866 600	59 366 725,35	59 383 385,26
Výdaje	56 566 600	65 629 546,53	59 304 318,10
Financování	10 700 000	6 262 821,18	-79 067,16

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZM, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	44 654 556,97	7 390 628,36
Výnosy celkem	51 506 829,19	8 494 428,40
Výsledek hospodaření	6 852 272,22	1 103 800,04

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 7 956 072,26 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2021.

Město provozovalo 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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO MŠ Dubá za rok 2020 byl schválen ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. 6/2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 6 112,60 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZM převeden do rezervního fondu.

Výsledek hospodaření zřízené PO ZŠ Dubá za rok 2020 byl schválen ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. 6/2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 925,79 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZM převeden do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem 2 příspěvkových organizací - ZŠ Dubá a MŠ Dubá. Kontrole byly předloženy zřizovací listiny:

1) MŠ Dubá - organizace vykonávala činnost těchto škol a školských zařízení: MŠ, školní jídelna. PO měla povolenou doplňkovou činnost. V příloze č. 1 byla uvedena specifikace nemovitého majetku předaného k hospodaření.

2) ZŠ Dubá - organizace vykonávala činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, školní družina, školní klub, školní jídelna. PO měla povolenou doplňkovou činnost. V příloze č. 1 byla uvedena specifikace nemovitého majetku předaného k hospodaření. Dodatek č. 1 ke zřizovací listině z roku 2015 - změna názvu organizace.

Zřizovací listiny v kontrolovaném období nebyly měněny.

Darovací smlouvy

Kontrole bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 7. 7. 2021 mezi městem (dárce) a Útulkem Dogsy, z.s., IČO 05774845 (obdarovaný), na dar ve výši 15 000 Kč na výdaje spojené s činností spolku. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 9. 7. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město ze svého rozpočtu poskytovalo účelové dotace v roce 2021 formou vyhlášených dotačních programů a formou individuálních dotací.

a) Dotační program města Obnova domů a bytů

ZM schválilo dotační program dne 25. 2. 2021, usn. č. 2/2021, objem 100 000 Kč, účel - opravy fasád a výměny oken. Program byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 26. 3. 2021. Příjem žádostí průběžně od 1. 6. do 15. 11. 2021.

b) Dotační program města Domovní čistírny odpadních vod

ZM schválilo dotační program dne 25. 2. 2021, usn. č. 2/2021, objem 100 000 Kč, účel - výstavba domovní čistírny odpadních vod. Program byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 26. 3. 2021. Příjem žádostí průběžně od 1. 6. do 15. 11. 2021.

Přijato celkem 6 žádostí o poskytnutí dotace v obou dotačních programech, jedna nesplnila podmínky dotačního programu. Uzavřeno celkem 5 smluv o poskytnutí dotace v celkové výši poskytnutých dotací 80 049 Kč.

c) Individuální dotace

Individuální dotace schvalované průběžně ZM.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Dubá uzavřená dne 5. 1. 2021 mezi městem (poskytovatel) a Klubem malých Dubáčků z.s., IČO 22836802 (příjemce), na harmonický rozvoj a vzdělávání rodin, aktivní zapojování rodin do života v komunitě, primární prevenci patologických jevů v rodině a ve společnosti a podporu činností na principech svépomocných skupin a veřejnou a vzájemnou prospěšnost ve výši 210 000 Kč. 90% záloha ve výši 189 000 Kč odeslána na účet příjemce dotace dne 7. 1. 2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 12. 12. 2021. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. 8/2021. Smlouva byla zveřejněna dne 8. 1. 2021 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 10. 12. 2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy. 10 % doplatek dotace ve výši 21 000 Kč uhrazen dne 21. 12. 2021 ve výši 11 000 Kč a dne 29. 12. 2021 ve výši 10 000 Kč.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Dubá uzavřená dne 20. 4. 2021 mezi městem (poskytovatel) a DIAKONIE DUBÁ z.s., IČO 26591511 (příjemce), na pomoc lidem se zdravotním a jiným postižením při návratu do samostatného života a společnosti ve výši 40 000 Kč. 90% záloha ve výši 36 000 Kč odeslána na účet příjemce dotace dne 22. 4. 2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 12. 12. 2021. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM dne 25. 2. 2021, usn. č. 2/2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 10. 12. 2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy. 10 % doplatek dotace ve výši 4 000 Kč uhrazen dne 21. 12. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 *518 376,66 Kč*

účelový znak (dále jen UZ) 98037 - 425 376,66 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (koronaviru SARS CoV-2). Poskytnuto ve 3 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98071 - 93 000 Kč - dotace na volby do Parlamentu ČR. Vyčerpáno 59 487,83 Kč. Předloženo vyúčtování, vratka ve výši 33 512,17 Kč byla odeslána dne 13. 1. 2022 (BV 2).

pol. 4112 *1 226 000 Kč*

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 *8 567 613,75 Kč*

UZ 34341 – 700 000 Kč - dotace poskytnutá z Ministerstva kultury na "Statické zajištění objektu sušárny chmele a další s tím související stavební práce", rozhodnutí č. MK 39905/2021 OPP.

UZ 34054 – 300 000 Kč - dotace poskytnutá Ministerstvem kultury na „Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2021“.

UZ 34055 – 200 000 Kč - dotace od Ministerstva kultury na obnovu kulturní památky č.p. 42, obec Dubá, k. ú. Dřevčice.

UZ 13101 – 685 993 Kč - dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP.

UZ 29014 – 803 030 Kč – dotace z Libereckého kraje (dále jen LK) na údržbu městských lesů.

UZ 14004 – 297 970 Kč – dotace od Ministerstva vnitra na činnost JPO II. Dotace vyčerpána v plné výši, předloženo vyúčtování ze dne 31. 1. 2022.

UZ 17058 – 2 416 637,45 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj – z toho 1 677 195 Kč na akci „Dubá, oprava místních komunikací Nedamov – Plešivec a Horky“, 50 815 Kč na akci „Dětská hřiště v osadách města Dubá“ - neinvestiční část, 369 840 Kč na akci „Obnova ústředního kříže hřbitova v Deštné, vstupní brána a branka“, 318 787,45 Kč na akci „Oprava místní komunikace ke hřbitovu a zahrady“.

UZ 33063 – 746 450 Kč – průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro MŠ Dubá na program OP VVV.

UZ 17015 – 98 983,80 Kč – dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Modernizace odborné učebny ZŠ Dubá“ – neinvestiční část. Poskytnuto po vyúčtování.

UZ 17016 – 1 682 724,50 Kč – dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Modernizace odborné učebny ZŠ Dubá“ – neinvestiční část. Poskytnuto po vyúčtování.

UZ 29030 – 635 825 Kč – dotace od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity.

pol. 4121 *198 500 Kč*

- přijaté transfery od obcí na výkon přenesené působnosti.

pol. 4122 *1 346 467,60 Kč*

- 360 000 Kč – záloha dotace z Dotačního fondu LK, smlouva č. OLP/2691/2021 - „Pracovní místa s pracovní náplní obsahující službu v jednotce SDH kategorie JPO II“.

- 40 000 Kč – doplatek dotace poskytnuté z Dotačního fondu LK, smlouva OLP/2076/2020 na „Pracovní místa s pracovní náplní obsahující službu v jednotce SDH kategorie JPO II“.

- 29 001,60 Kč – dotace z Dotačního fondu LK, smlouva č. OLP/2229/2021 na akci „Město Dubá – ochranné prostředky“. Vyúčtováno k 25. 8. 2021.

- 100 000 Kč – od LK za vítězství v krajském kole – historické město roku 2020 – město má od Libereckého kraje darovací smlouvu.

- 275 000 Kč – dotace z Dotačního fondu LK, smlouva OLP/1505/2021, na akci „Dřevčice čp. 42, výměna střešního pláště“. Vyúčtováno dne 26. 7. 2021.

- 140 000 Kč – dotace z Lesnického fondu LK, smlouva OLP/418/2021 na „aplikaci ochranných nátěrů a další výchovný zásah“. Poskytnuto „ex post“.

- 227 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2620/2021, na akci „Deštná – obnova hřbitova, 1. etapa“.

- 73 187 Kč – dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2928/2021, na akci „Plešivec – výklenková kaplička se zvoničkou“.

- 6 897 Kč – dotace z Libereckého kraje pro ZŠ Dubá na dopravu na akci EDUCA 2021.

UZ 13014 – 95 382 Kč – záloha na průtokovou dotaci z Dotačního fondu Libereckého kraje pro PO města na „Potravinovou pomoc dětem v Libereckém kraji 7“ (přijato 18. 10. 2021 a odesláno dne 26. 10. 2021, z toho smlouva č. OLP/1429/2021 pro MŠ Dubá ve výši 45 990 Kč a smlouva č. OLP/1440/2021 pro ZŠ Dubá ve výši 49 392 Kč).

pol. 4216 *4 426 538,24 Kč*

UZ 17968 – 30 258,40 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Modernizace odborné učebny ZŠ Dubá“ – investiční část. Poskytnuto po vyúčtování.

UZ 17969 – 514 392,84 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Modernizace odborné učebny ZŠ Dubá“ – investiční část. Poskytnuto po vyúčtování.

UZ 17508 – 1 381 887 Kč – dotace z Ministerstva pro místní rozvoj, z toho 680 087 Kč na akci „Dětská hřiště v osadách“ a 701 800 Kč na akci „Workoutové a dětská hřiště v Dubé“.

UZ 14984 – 2 500 000 Kč – dotace z Ministerstva vnitra na pořízení cisternové automobilové stříkačky.

pol. 4222

100 000 Kč

- doplatek dotace z Dotačního fondu LK, smlouva č. OLP/1916/2020, na akci „Město Dubá – pořízení CAS“.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 12. 5. 2021 mezi městem (jako prodávající) a Sportovně střeleckým klubem Dubá z.s., IČO 48282456 (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 1 326 m², st. p. č. 746 včetně čp. 1 (budova), p. č. 461/2, p. č. 467/4 a p. č. 697/2 v k. ú. Dubá a Vrchovany. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 4. 1. 2021 do 20. 1. 2021. Prodej byl schválen ZM usn. č. 2/2021 dne 25. 2. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 8. 6. 2021 s právními účinky ke dni 14. 5. 2021. Z účetnictví byla budova a pozemky vyřazeny dne 24. 5. 2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 1 050 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 11. 5. 2021 na základě vystavené faktury č. 210067 ze dne 4. 5. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město uzavřelo dne 5. 11. 2020 smlouvu o přijetí úvěru č. 0633045129 ve výši 4 000 000 Kč. ZM schválilo přijetí úvěru usn. č. 6/2020 dne 22. 10. 2020. Dlouhodobý účelový úvěr byl poskytnut na financování projektu Dubá - Cisternová automobilová stříkačka. Limit úvěru byl k 31. 12. 2021 plně vyčerpán. Splátky byly dohodnuty ve výši 111 112 Kč měsíčně (1 333 344 Kč/rok) od 31. 1. 2022 s konečnou splatností úvěru do 31. 12. 2024. Analytika – účet 451 0300. Stav účtu ověřen inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou bylo ověřeno:

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 2149/2020/PANO ze dne 9. 2. 2021 uzavřená mezi městem (povinný) a Severočeskou vodárenskou společností, a.s. (oprávněný) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR státní příspěvková organizace (investor) na p.p.č. 847/3 a pozemku PK č. 2986 díl 3 za jednorázovou náhradu ve výši 20 000 Kč vč. DPH. Schváleno ZM dne 18. 6. 2015, usn. č. 4h-6/2015. Město obdrželo platbu dne 11. 5. 2021 (BV 114 – denní výpis). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15. 3. 2021 s právními účinky k 17. 2. 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla předložena veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Dřevčice čp. 42, výměna střešního pláště"

Na základě Výzvy k podání nabídek a zadávací dokumentace zadané v roce 2020 byla vybrána firma Tomáš Hlaváček, Litoměřice, IČO 11452072 za nabídkovou cenu 920 880,56 Kč vč. DPH. Schváleno ZM dne 12. 12. 2020, usn. č. 6/8/2020. VZMR byla uskutečněna v roce 2021.

Ostatní informace jsou uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 8. 1. 2021 se zhotovitelem Tomáš Hlaváček, IČO 11452072. Předmětem díla byla realizace akce „Dřevčice čp. 42 Výměna střešního pláště“. Cena díla 761 058,31 Kč bez DPH, 920 880,56 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31. 10. 2021. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 11. 1. 2021. Dodatek smlouvy č. 1 ze dne 9. 6. 2021 (změna ceny na výši 973 036,70 Kč), zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 6. 2021.

Finanční plnění: Faktura č. 21FV0082 ve výši 973 036,70 Kč ze dne 18. 6. 2021 uhrazena dne 28. 6. 2021. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření zpracován soubor vnitřních předpisů a směrnic, které byly průběžně aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1. 7. 2019 do 30. 11. 2021 zjistila pochybení v oznamovací povinnosti u jedné fyzické osoby. Vypočtené penále ve výši 2 595 Kč bylo vyrovnáno přeplatkem na pojistném dané fyzické osoby (viz Protokol o kontrole doručený dne 2.12.2021).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy zprávy z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření u 2 zřízených PO, dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, realizované na základě pověření zřizovatele pracovníky města:

- Zpráva č.j. MUD/1377/2021 o výsledku kontroly ZŠ Dubá ze dne 25. 5. 2021. Nebyly zjištěny závažné nedostatky.
- Zpráva č.j. MUD/1243/2021 o výsledku kontroly MŠ Dubá ze dne 24. 5. 2021. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z řádných jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 21. 1., 25. 2., 25. 3., 22. 4., 20. 5., 24. 6., 23. 9., 21. 10., 18. 11. a 16. 12. 2021 a zápis a usnesení z mimořádného jednání ze dne 26. 8. 2021. Dále pak vzhledem k materiálům, vztahujícím se ke kontrolovanému období, zápis a usnesení ZM ze dne 17. 12. 2020, kde byl mimo jiné schválen rozpočet města na rok 2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město mělo zřízen sociální fond (dále jen SF), jehož tvorba a čerpání se řídilo směrnicí Sociální fond a zásady pro jeho používání a čerpání (poslední aktualizace v r. 2021). Fond bylo možné využívat na příspěvek na stravování, rekreaci, kulturu a tělovýchovu, úhradu tištěných knih, životní jubilea, příspěvek na ochranu zdraví, bezúročnou půjčku a na příspěvek na dočasné použití zařízení jiných organizací.

Rekapitulace hospodaření s fondem (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1. 2021	102 351,35 Kč
Tvorba	165 000,00 Kč
Čerpání	164 450,35 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2021	102 901,00 Kč

K hospodaření s fondem mělo město zřízen bankovní účet č. 172700441/0300, který k 31. 12. 2021 vykazoval zůstatek ve výši 159 547 Kč (účet 236 Běžné účty výkazu Rozvaha). Účet 419 Ostatní fondy výkazu Rozvaha vykazoval částku 102 901 Kč. Rozdíl mezi účty ve výši 56 646 Kč byl tvořen poskytnutými příspěvky - příspěvkem na stravování ve výši 11 326 Kč, příspěvkem na ochranu zdraví ve výši 19 379 Kč, příspěvkem na kulturu ve výši 12 007 Kč, příspěvkem na úhradu tištěných knih ve výši 2 869 Kč, příspěvkem na rekreaci ve výši 9 115 Kč a ostatním čerpáním (sport. utkání) ve výši 1 950 Kč.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (celkem 9 zasedání v kontrolovaném období) a zápisy z jednání kontrolního výboru (celkem 9 zasedání v kontrolovaném období).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2020 schválilo ZM usn. č. 6/2021 dne 24. 6. 2021. Město ukončilo rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 6 188 492,08 Kč (hlavní činnost 4 855 005,12 Kč, hospodářská činnost 1 333 486,96 Kč).

Účetní závěrku zřízené PO MŠ Dubá k 31. 12. 2020 schválilo ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. 6/2021.

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ Dubá k 31. 12. 2020 schválilo ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. 6/2021.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 24. 6. 2021, obsahovaly požadované náležitosti.