



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0027/23/Hlo

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Desná , IČO 00262307, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření města Desná za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 11.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 17.1.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 15.5.2024.

Přezkoumání vykonali:

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

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

Mgr. Karel Novák, kontrolor, ev. č. 1001 (pouze dílčí 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-0027/23/Hlo dne 10.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Kořínek - starosta města,
JUDr. Jaroslav Müller, PhD. - tajemník,
Ing. Martina Čermáková - vedoucí ekon. odboru.

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

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu „Desná – Souš, objekt sociálního zařízení a občerstvení“ nezveřejnilo v zákonné lhůtě na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu „Desná – Souš, objekt sociálního zařízení a občerstvení“ nezveřejnilo v zákonné lhůtě na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 13,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,17 %
- 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 27.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor

.....
podpis

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor (pouze dílčí přezkoumání)

.....
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 nehospondařilo 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 malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Desná a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Jaroslav Kořínek.

Jaroslav Kořínek
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4.6 dne 8.12.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	95 400	98 677	3 277
2024	116 200	120 529	4 329
2025	76 050	74 350	-1 700
2026	76 350	74 650	-1 700
2027	77 300	75 600	-1 700

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 23.11.2021, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 6.1.2022.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028 byl schválen na jednání ZM usn. č. 4.5 dne 14.12.2022. Další aktualizace do roku 2029 byla schválena na jednání ZM usn. č. 4.5 dne 13.12.2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	104 900	110 429	5 529
2025	99 500	97 000	-2 500
2026	96 400	97 900	1 500
2027	98 550	96 050	-2 500
2028	97 100	98 000	900
2029	96 700	97 300	600

Návrh výhledu (do r. 2028) byl zveřejněn dne 29.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled (do r. 2028) byl zveřejněn dne 2.1.2023. Návrh výhledu (do r. 2029) byl zveřejněn dne 28.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled (do r. 2029) byl zveřejněn dne 2.1.2024.

Návrh rozpočtu

Rozpočet pro rok 2023 byl projednán v radě města (dále jen RM) dne 28.11.2022. Rozpočet byl navržen jako schodkový. Návrh byl zveřejněn na stránkách města dne 29.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM usn. č. 4.4 dne 14.12.2022 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl schodkový v následujících objemech (v Kč):

Příjmy	92 245 800
Výdaje	119 282 800
Financování	27 037 000

Financování: pol. 8115 31 761 000 - zapojení finančních prostředků minulých let (stav účtu 231 Základní běžný účet ÚSC k 31.12.2022 ve výši 43,84 mil. Kč),
pol. 8124 -4 724 000 - splátky úvěrů.

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn na stránkách města od 2.1.2023.

Rozpočtová opatření

Celkem 19 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. Bylo provedeno 16 změn rozpočtu podle usnesení ZM (RO č. 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 a 19, schváleno v ZM v období od 8.2. do 13.12.2023), další 3 změny rozpočtu byly provedeny podle usnesení RM - na základě pověření ZM usn. č. 6.1 dne 13.11.2013 - RO č. 3 (15.3.), RO č. 7 (26.4.) a RO č. 8 (17.5.). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	92 245 800,00	119 282 800,00	27 037 000,00
Rozpočtové změny	5 763 218,67	22 419 316,19	6 656 097,52
Rozpočet po změnách	108 009 018,67	141 702 116,19	33 693 097,52

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla řádně zveřejněna od 8.2.2023 postupně do 29.12.2023 na internetových stránkách města.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu města na rok 2023 závazné ukazatele ve výši 4 200 000 Kč (§ 3113, pol. 5331). Kontrole předloženo oznámení o výši příspěvku příspěvkové organizaci na rok 2023 ze dne 2.1.2023 ve výši 4 200 000 Kč na základě schváleného rozpočtu města na zasedání ZM konaném dne 14.12.2022. Závazný ukazatel byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od auditorské společnosti za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 4.8.2 a 4.8.1 (Zpráva) dne 14.6.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 29.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 22.6.2023.

Bankovní výpis

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

1) 231 - běžné účty

č. 963256359/0800-základní	367 629,20 - výpis č. 12
č. 19-963256359/0800-příjmový	0 - výpis č. 10
č. 6481519379/0800-spořicí	5 034 669,48 - výpis č. 11
č. 94-519451/0710	132 103,16 - výpis č. 64
č. 1783-963256359/0800	0 - výpis č. 2 k 26.10.2023, účet zrušen
Celkem	5 534 401,84

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010). Ověřeno inventarizací.

2) 236 - účty fondů

č. 107-963256359/0800	639 732,60 - výpis č. 12, sociální fond
č. 35-963256359/0800	115 176,72 - výpis č. 2, fond rozvoje bydlení
Celkem	754 909,32

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6020). Ověřeno inventarizací.

3) 244 - termínované vklady krátkodobé

č. 3003122170/5800	5 000 000 - výpis č. 1/2023
--------------------	-----------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

4) 245 - jiné běžné účty

č. 6015-963256359/0800	544 990,76 - výpis č. 12
- účet 2 opatrovanců (analyticky oddělen 245 0042 a 245 0044)	

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

5) 251 - majetkové cenné papíry k obchodování

investiční účet *	21 049 899
-------------------	------------

* smlouva č. 4150855140

Stav prostředků na investičním účtu byl doložen přehledem z investičního účtu a souhlasil s údajem na účtu 251 Majetkové cenné papíry k obchodování ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

6) 451 - úvěrové účty

č. 317640479/0800	17 499 976,00 - výpis č. 12
č. 389592429/0800	0 - výpis č. 11 k 2.11.2023, úvěr splacen úhradou poslední splátky jistiny ve výši 97 934,40 Kč dne 31.10.2023
č. 420671409/0800	0 - výpis č. 12, úvěr na projekty realizované v r. 2016 a 2017 splacen úhradou poslední splátky jistiny ve výši 73 198 Kč dne 30.11.2023
Celkem	17 499 976,00

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve městě řídila vnitřní směrnicí k inventarizaci majetku. Plán inventur obsahoval termíny provedení inventur (od 1.12.2023 do 9.2.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování 9 inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise, a byl schválen RM dne 15.11.2023, usn. č. 330/23. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.12.2023 a doloženo prezenční listinou s podpisovými vzory. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 9.2.2024, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů města k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 1 495 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 3 553 832,85 Kč (celkem 69 faktur přijatých v kontrolovaném období, analytika – účet 321 0000 a 321 0100-investiční). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 959-983, 985-987, 989-1000, 1380-1389, 1391-1396 a 1398-1400. K fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno 112 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 byl ve výši 3 683 033,87 Kč, z toho faktury vydané v kontrolovaném období ve výši 52 033,87 Kč (analytika – účet 311 0000) a 3 631 000 Kč (analytika – účet 311 0000, pohledávka - úhrada 2. části kupní ceny dle kupní smlouvy za pozemek).

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 78-91, 93, 95, 96 a 100, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 ve městě byl 3 057 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZM usn. č. 5.2 dne 19.10.2022 bylo schváleno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZM dlouhodobě uvolněn. Dále ZM schválilo usn. č. 7.2 dne 19.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 20.10.2022 (např. místostarosta 16 000 Kč, člen RM 7 000 Kč, člen zastupitelstva 1 500 Kč, předseda výboru 3 500 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, člena RM (os. č. 118) a předsedkyně FV dle mzdových listů v období 1-12/2023 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZM dne 14.6. a 1.11.2023), která byla součástí odměny za období 6/2023 a 11/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha

Město vedlo pokladní knihu v počítači. Doklady byly evidovány v jedné číselné řadě, zvlášť příjmové a zvlášť výdajové doklady. V kontrolovaném období bylo vystaveno 2 735 pokladních dokladů evidovaných v číselné řadě od 23-700-00001. Pokladní limit byl stanoven ve výši 150 000 Kč. Zůstatek hotovosti k 31.12.2023 byl nulový a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 2447-2557, 2576-2735.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stav peněžních fondů (část F výkazu), souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena. Město vlastnilo lesní pozemky s lesním porostem s plochou 70 115 m² ve výši ocenění 3 996 555 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 348 751 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 20 339 Kč. U krátkodobých pohledávek v objemu 22 138 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 2 873 tis. Kč (z toho např. účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 7 716 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 3 683 tis. Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 739 tis. Kč - po korekci). Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 18 466 tis. Kč, nejvyšší objem tvořily dlouhodobé úvěry ve výši 17 671 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 18 037 tis. Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy ve výši 8 501 tis. Kč a závazky k dodavatelům ve výši 3 554 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 18 179 tis. Kč (z toho např. 9 586 tis. Kč "objekt sociálního zařízení a občerstvení na Souši", 6 822 tis. Kč "veřejné osvětlení Desná-Finsko" a 1 390 tis. Kč "multifunkční herní plocha v zahradě MŠ Desná") a účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 19 804 tis. Kč (z toho např. 11 617 tis. Kč "výstavba kanalizace Finsko" a 3 902 tis. Kč "výstavba vodovodu Finsko"). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 108,21 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 88,83 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -9 088 493,13 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	91 757 800*	108 009 018,67*	116 345 549,66**
Výdaje	118 794 800*	141 702 116,19*	125 434 042,79**
Financování	27 037 000	33 693 097,52	9 088 493,13

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 488 000 Kč.

**Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 94 944 368,02 Kč.

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 3612 Bytové hospodářství a 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené).

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

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	93 019 264,15
Výnosy celkem	108 375 522,72

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 15 356 258,57 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RM schválila usn. č. 99/23 dne 29.3.2023 výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2022 ve výši 3 300,10 Kč a jeho převedení do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město zřizovalo jednu příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřské škola, Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace“. Sídlo na adrese Krkonošská 613, Desná II, IČO 70982597, zřizovací listina ze dne 19.6.2019. Zřizovací listina byla přijata usn. č. 5.9.1 dne 19.6.2019 s účinností ode dne 1.1.2020. V kontrolovaném období nedošlo ke změnám ani aktualizacím zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 13.9.2023 mezi městem (dárce) a fyz. osobou (obdarovaný) na fin. dar ve výši 39 000 Kč. Dar byl schválen ZM usn. č. 4.2 dne 6.9.2023. Částka byla odeslána dne 21.9.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly ověřeny následující uzavřené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města:

1) Veřejnoprávní smlouva uzavřená mezi městem (poskytovatelem) a Jizerským klubem Lyžařů Desná, z.s., Desná, IČO 27007979 (příjemcem), jejímž předmětem bylo poskytnutí dotace ve výši 234 400 Kč na zajištění pokrytí výdajů (běžné provozní náklady subjektu, opravy sportovního zařízení, přímé podpory výkonnostního sportu mládeže a sportovní reprezentace města) v souladu s usn. 4.6 ZM ze dne 8.2.2023. Smlouva podepsána dne 16.2.2023 a byla zveřejněna na webových stránkách města. Finanční vypořádání do 31.3. následujícího roku. Předloženo vyúčtování ze dne 22.3.2024, dotace vyčerpána v plné výši.

Finanční plnění:

Dotace odeslána dne 22.2.2023, potvrzení o provedené platbě ve výši 234 400 Kč.

2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s TJ Desná, z.s. (příjemce), IČO 16389514, ze dne 16.2.2023. Výše dotace 435 300 Kč byla určena na běžné provozní náklady subjektu, opravy sportovního zařízení, přímou podporu výkonnostního sportu mládeže a sportovní reprezentaci města. Dotace schválena usn. 4.5 ZM ze dne 8.2.2023. Vyúčtování dotace do 31.3.2024. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města. Předloženo vyúčtování ze dne 23.2.2024, dotace vyčerpána v plné výši.

Finanční plnění:

První část dotace ve výši 235 300 Kč odeslána dne 22.2.2023, zbylé dvě platby po 100 tis. Kč odeslány dne 13.3.2023 a 14.4.2023, dle podmínek uzavřené smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4111 115 800 Kč

UZ 98008 - 115 800 Kč - dotace na volby prezidenta republiky. Předloženo vyúčtování ze dne 29.1.2024, dotace vyčerpána v plné výši.

Pol. 4112 2 015 700 Kč

- souhrnný vztah ze státního rozpočtu.

Pol. 4116 4 401 079,02 Kč

z toho:

UZ 33093 - 1 257 000 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Výzva na podporu škol s nadprůměrným zastoupením soc. znevýhodněných žáků. Město částku obdrželo dne 24.4.2023. Odesláno ZŠ a MŠ dne 27.4.2023.

UZ 33092 - 2 236 744 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, operační program Jan Ámos Komenský pro ZŠ a MŠ. Město částku obdrželo dne 26.7.2023. Odesláno ZŠ a MŠ dne 31.8.2023.

UZ 13013 - 183 939 Kč - dotace na Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku.

UZ 13101 - 363 483 Kč - aktivní politika zaměstnanosti.

UZ 14004 - 57 589 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na zajištění výdajů jednotek SDH.

UZ 15016 - 302 324,02 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na „vodovod a kanalizaci Finsko“.

Pol. 4121 185 196 Kč

- dotace na základě Veřejnoprávních smluv od obcí - městská policie.

Pol. 4122 1 137 560,52 Kč

z toho:

- 550 000 Kč - dotace z Libereckého kraje z fin. prostředků ministerstva práce a sociálních věcí, smlouva č. OLP/592/2023, na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu.

- 57 000 Kč - dotace z Libereckého kraje, smlouva OLP/1977/2023, na akci „Nákup osobních ochranných prostředků“.

- 319 818 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1178/2023, na akci „Rehabilitace exteriéru Riedlovy hrobky, PD II.-III.etapa“. Poskytnuto „ex post“.

- 188 770,68 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na „Potravinovou pomoc dětem v Libereckém kraji 7“. Město částku přijalo dne 9.3.2023 a odeslalo ZŠ a MŠ dne 17.3.2023.

Pol. 4216 11 667 363,13 Kč

z toho:

UZ 29512 - 2 582 329,53 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na akci „Stavba splaškové kanalizace - ulice Krkonošská - I/10 Desná III“.

UZ 15501 - 8 637 829,60 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na akci „Kanalizace Finsko a Malá Strana“.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 18.9.2023 mezi městem (kupující) a Římskokatolickou farností Desná (prodávající) na koupi pozemků ppč. 725 (244 m²) a 731 (1 899 m²) za kupní cenu ve výši 150 000 Kč. Koupě byla schválena ZM usn. č. 3.6 dne 6.9.2023. Uhrazeno dne 19.10.2023. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 26.10.2023. Zápis proveden dne 20.11.2023. Do evidence majetku byly pozemky zařazeny dne 19.10.2023, před podáním návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

- Kupní smlouva uzavřená dne 21.10.2023 mezi městem (prodávající) a firmou Overkill Hell s.r.o., Praha, IČO 17401010 (kupující) na prodej pozemků ppč. 1632 (2 448 m²), 1633 (186 m²) a 1364 (4 160 m²) za kupní cenu ve výši 1 019 100 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 2.3.2023 do 20.3.2023. ZM schválilo prodej usn. č. 3.3 dne 12.4.2023. Město částku obdrželo dne 2.11.2023. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 13.11.2023. Zápis proveden dne 6.12.2023. Z evidence majetku byly pozemky vyřazeny dne 13.12.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. ZM usn. č. 4.4 dne 7.2.2018 schválilo přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 25 mil. Kč na projekty realizované v letech 2018-2020.

Smlouva o úvěru č. 0317640479/LCD podepsána dne 14.2.2018. Čerpání úvěru do 31.12.2020, stanoveny měsíční splátky ve výši 208 334 Kč do 31.12.2030. Zástavní právo nebylo zřízeno.

účet 451 0270

stav k 1.1.2023	19 999 984 Kč
splátky 1-12/2023	2 500 008 Kč
stav k 31.12.2023	17 499 976 Kč

2. ZM usn. č. 5.9 dne 11.11.2020 schválilo přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 682 440 Kč na nákup traktoru Kubota.

Smlouva o úvěru č. 7032920 podepsána dne 30.11.2020. Čerpání úvěru do 1.12.2020, stanoveny měsíční splátky ve výši 15 110,64 Kč do 2.12.2024. Splátky hrazeny z běžného účtu.

účet 451 0260

stav k 1.1.2023	341 254,19 Kč
splátky 1-12/2023	170 618,49 Kč
stav k 31.12.2023	170 635,70 Kč

Rekapitulace účtu 451 (v Kč):

stav k 1.1.2023	22 393 794,59 - vazba na účet 451
splátky 1-12/2023	4 723 182,89 - vazba na pol. 8124 (zahrnutý rovněž splátky 2 úvěrů splacených v kontrolovaném období - viz kapitola Bankovní výpis)
stav k 31.12.2023	17 670 611,70 - vazba na účet 451

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 104768/IV-12-4022707 uzavřená dne 4.9.2023 mezi městem (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, IČO 24729035 (oprávněná). Oprávněná zřizovala k pozemkům pč. 55 a 1155 v k.ú. Desná věcné břemeno ve prospěch povinné za jednorázovou úhradu 10 100 Kč bez DPH. Zřízení věcného břemene bylo schváleno RM dne 23.8.2023, usn. č. 231/23. Věcné břemeno ve výši 12 221 Kč (10 100 Kč bez DPH, 2 121 Kč DPH) bylo na účet města uhrazeno dne 20.11.2023. Právní účinky zápisu k okamžiku 13.9.2023. Zápis proveden dne 5.10.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Smlouvy o dílo

Kontrola byly podrobeny:

1) Smlouva o dílo č. 261-22-2023 uzavřená s firmou 4soft, s.r.o., Tanvald, Šumburk nad Desnou, IČO 28703324 (zhotovitelem), jejímž předmětem bylo zhotovení díla „Multifunkční herní plocha v zahradě MŠ Desná“ v ceně díla ve výši 1 149 041 Kč bez DPH (1 390 339,61 Kč včetně DPH) a to do 31.5.2023. Smlouva podepsána dne 1.3.2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.3.2023. Předávací protokol ze dne 31.5.2023.

Finanční plnění:

Jednorázově uhrazeno dne 13.6.2023, ve výši 1 390 339,61 Kč (BV 006).

2) Smlouva o dílo uzavřená s firmou Termil, s. r. o., Maxe Švabinského 111/30, Jablonec nad Nisou, IČO 254 908 85 na akci: „Desná – Souš, objekt sociálního zařízení a občerstvení“ s cenou díla ve výši 4 997 451,83 Kč bez DPH (6 046 916,72 Kč včetně DPH - DPH hradilo město), ze dne 2.3.2023, více viz kapitola Dokumentace k veřejným zakázkám.

Finanční plnění:

Doklad č. 23-001-01423 ve výši 467 906 Kč, uhrazeno dne 29.12.2023 (BV 012),
Doklad č. 23-001-01399 ve výši 633 840 Kč, uhrazeno dne 29.12.2023 (BV 012),
Doklad č. 23-001-01234 ve výši 551 995 Kč, uhrazeno dne 7.12.2023 (BV 012),
Doklad č. 23-001-01087 ve výši 754 225,42 Kč, uhrazeno dne 3.11.2023 (BV 011),
Doklad č. 23-001-00933 ve výši 1 035 891,12 Kč, uhrazeno dne 12.10.2023 (BV 010),
Doklad č. 23-001-00836 ve výši 748 930,97 Kč, uhrazeno dne 7.9.2023 (BV 009),
Doklad č. 23-001-00729 ve výši 497 159 Kč, uhrazeno dne 31.7.2023 (BV 007),
Doklad č. 23-001-00666 ve výši 345 894,24 Kč, uhrazeno dne 12.7.2023 (BV 007).

Celkem fakturovaná cena za dílo (dle vystavených faktur od zhotovitele) ve výši 5 035 841,75 Kč, překročena smluvní cena o 38 389,92 Kč. RM usn. č. 197/23 dne 28.6.2023 projednala změnové listy díla (tj. stavby objektu) s předloženou kalkulací víceprací a méněprací, dodatek smlouvy o dílo uzavřen nebyl.

Město jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu „Desná – Souš, objekt sociálního zařízení a občerstvení“ nezveřejnilo v zákonné lhůtě na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla podrobena veřejná zakázka malého rozsahu:

„Desná – Souš, objekt sociálního zařízení a občerstvení“

- výzva k podání nabídky ze dne 23.1.2023,
- lhůta pro podání nabídek do 6.2.2023 do 14:00 hod.,
- k účasti ve výběrovém řízení byli e-mailem vyzváni 3 dodavatelé,
- nabídku podala 1 oslovená firma (Termil s.r.o.),
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6.2.2023,
- oznámení zadavatele a rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – nabídky č.1 od firmy Termil, s. r. o., Maxe Švabinského 111/30, Jablonec nad Nisou, IČO 254 908 85 s cenou díla ve výši 4 997 451,83 Kč bez DPH (6 046 916,72 Kč včetně DPH), ze dne 23.2.2023,
- smlouva o dílo podepsána s výše uvedenou firmou dne 2.3.2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.3.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena Směrnice č. 1 Oběh účetních dokladů, Směrnice č. 2 Podpisové vzory a příloha ke Směrnici č. 2 - Přehled podpisových vzorů, směrnice Používání sociálního fondu v roce 2023 a směrnice č. 1/2023 pro provedení inventarizace majetku a závazků města platná od 1.1.2023.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory Úřadem práce ČR - Krajské pobočky v Liberci. Protokol o kontrole ze dne 26.7.2023 neshledal pochybení města v hospodaření s veřejnými prostředky v období od 1.1.2021 do 31.1.2022 u dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření organizace Základní škola a mateřská škola Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace, IČO 70982597. Byla provedena na základě pověření zřizovatele kontrolní skupinou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na finanční hospodaření organizace za rok 2022. Zpráva o finanční kontrole hospodaření byla zpracována dne 20.12.2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 17 zasedání v termínu od 11.1. do 20.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 7 zasedání od 8.2. do 13.12.2023) a usnesení a zápis ze dne 14.12.2022, kdy byl mimo jiné schvalován rozpočet na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město mělo zřízeno sociální fond, ke kterému byla zpracována směrnice Používání sociálního fondu v roce 2023, součástí byl rozpočet fondu na rok 2023. Výdaje fondu tvoří příspěvek na stravování (stravovací paušál), rekreaci, kulturní a sportovní činnost, půjčky, dary při výročích, příspěvek na oděv a obuv, sociální výpomoci. Dále mělo město zřízen Fond rozvoje a bydlení (FRB), který nebyl v kontrolovaném období využíván.

Fond (účet 419)

Počáteční stav k 1.1.2023	817 050,32 Kč
Tvorba	453 355,00 Kč
Čerpání fondu	497 822,00 Kč
z toho: soc. fond	497 822,00 Kč
FRB	0 Kč
Stav fondu k 31.12.2023	772 583,32 Kč
z toho: soc. fond	657 406,60 Kč
FRB	115 176,72 Kč

Město mělo pro FRB zřízen bankovní účet č. 35-963256359/0800 se zůstatkem k 31.12.2023 ve výši 115 176,72 Kč.

Pro sociální fond mělo město řízen bankovní účet č. 107-963256359/0800 se zůstatkem k 31.12.2023 ve výši 639 732,60 Kč. Rozdíl mezi zůstatkem na účtu 419 (analytiky pro soc. fond) a bankovním účtem pro soc. fond ve výši 17 674 Kč činil závazek za stravné za 12/2023 (ve výši 16 660 Kč) a pohledávka - tvorba fondu (ve výši 34 334 Kč). Ověřeno inventarizací.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání v kontrolovaném období - finanční výbor (6 zápisů), kontrolní výbor (11 zápisů).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města k 31.12.2022 schválilo ZM usn. č. 4.9 dne 14.6.2023. Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky. RM schválila dne 29.3.2023, usn. č. 98/23 účetní závěrku PO za rok 2022, doloženo protokolem.