

Č. j.: LK-0234/17/Her

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Zákupy, IČ00261114, za rok 2017.

Přezkoumání hospodaření města Zákupy za rok 2017 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 23.10.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 13.11.2017 do 14.11.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 9.4.2018 do 10.4.2018.

Přezkoumání vykonali:

██████████, kontrolor pověřený řízením přezkoumání a
██████████, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0234/17/Her dne 19.10.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.4.2018.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

██████████ - starosta,
██████████ - vedoucí hospodářsko správního odboru,
██████████ - účetní.

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezů 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: ██████████ • www.kraj-lib.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508

Dotová schránka: c5kivkw

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 orgánů 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařizovacími akcemi.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů za rok 2016 bylo zjištěno, že dle vnitřní směrnice č. 3/2015 Zásady tvorby a použití sociálního fondu od 1.1.2016, bod 4.2, byly uvolněným zastupitelům města hrazeny na místo měsíční odměny náhrady za zdravotní indispozici. Pracovní volno s náhradou platu bylo poskytnuto v rozporu s ustanovením nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis opatření: Nedostatek byl odstraněn rozhodnutím Rady města ze dne 27.6.2017 (č. 472/2017/RM) upravit směrnici č. 2/2016 Zásady tvorby a použití sociálního fondu v bodu 4.2. ohledně čerpání tzv. indispozičního volna. S platností od 1.1.2017 nemají nárok na jeho čerpání starosta a místostarostka. Splněno dne: 13.11.2017.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C. I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 5,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,50 %


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


V Liberci dne 27. dubna 2018.


Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:


kontrolor pověřený řízením přezkoumání


kontrolor




.....
podpis kontrolora


.....
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,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady.

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 přezkoumávacímu 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Zákupy o počtu 21 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Radek Lípa.


starosta


11. 5. 2018
.....
razítko, datum a podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) dne 17.12.2014 s jeho aktualizací ze dne 14.12.2016. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	51 000	55 000	-4 000
2018	48 500	50 000	-1 500
2019	49 500	50 000	-500
2020	50 500	50 500	0

Přehled byl zpracován podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. V komentáři rozpočtového výhledu byl uveden způsob financování splátek přijatých úvěrů do r. 2019 (2,5 mil. Kč/2017) a použitím zůstatků finančních prostředků z minulých let (k 1.1.2017 ve výši cca 30 mil. Kč).

Schválený rozpočtový výhled do roku 2020 byl v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn dodatečně dne 31.12.2017.

Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "Návrh ..." a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZM nebo ústně při projednávání dokumentu na zasedání ZM.

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách obce a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. Obce jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2017 dne 14.12.2016.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl sestaven v 11/2016 s členění příjmů a výdajů podle rozpočtových oddílů (§) a položek v tis. Kč. Rozpočet byl navržen jako "vyrovnaný" ve výši 55 786 tis. Kč, kdy však do příjmů a výdajů bylo započítáno financování (8 rozpočtová třída) ve výši 4 990 tis., resp. 2 562 tis. Kč. Ve skutečnosti se jednalo o rozpočet schodkový ve výši -2 428 tis. Kč.

Rozpočet a jeho návrh by měl být sestaven v základním provedení s příjmy a výdaji bez tzv. "financování" (8. tř.). Při schodkovém rozpočtu se následně uvádí, jak bude rozdíl - schodek finančně krytý vč. splátek půjček a úvěrů (dalším úvěrem, prostředky z minulých let). Návrh byl zveřejněn na úřední desce a stránkách města od 29.11. do 15.12.2016.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 14.12.2016 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu, tj. jako „vyrovnaný“ ve výši 55 786 tis. Kč se zapojením 8. třídy - financování. Nepřehlednost rozpočtu lze doložit usnesením ZM o výši schváleného rozpočtu 2017 v objemech u příjmů 50 892,3 tis. Kč a u výdajů 55 786 tis. Kč, tj. se schodkem -4 893,7 tis. Kč (tj. včetně splátek úvěrů 2 562 tis. Kč).

Po očištění příjmů a výdajů o nesprávně uvedenou 8. třídu - financování byl celkový neconsolidovaný rozpočet schodkový v následujících objemech:

Příjmy	50 892 300 Kč
Výdaje	53 224 000 Kč
Schodek rozpočtu	-2 331 700 Kč

Schodek rozpočtu spolu se splátkou jistiny ve výši cca 2 562 tis. Kč byl finančně krytý zůstatkem prostředků na účtech města v bankách (30 mil. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M a uveřejněný na úřední desce od 3.1.2017 (do 4.1.2021).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2017 byl schválen příspěvek na provoz příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Zákupy v roce 2016 ve výši 5 150 000 Kč, schválilo ZM dne 14.12.2016 usnesením č.176/2016. Schválená výše finančních prostředků pro rok 2017 byla ZŠ a MŠ Zákupy sdělena dopisem dne 4.1.2017.

Následně dne 10.5.2017 schválilo ZM usnesením č. 209/2017 zvýšení příspěvku na provoz příspěvkové organizace o +150 000 Kč. Příspěvek byl zvýšen na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 2.5.2017 z důvodu navýšení na plat pro učitele na období září - prosinec 2017. Jako důvod škola uvedla nedostatečnost výše finančních příspěvků na platy, který vyplývá z nízkého průměru žáků na třídu v ZŠ a MŠ Zákupy. Navýšení dotace tak umožnilo zachování stávajícího počtu tříd a na tomto základě nedošlo k nevhodnému řešení tj. spojení tříd. Navýšení příspěvku škole na celkovou výši 5 300 000 Kč bylo oznámeno dopisem dne 15.5.2017. K 31.12.2017 ZŠ a MŠ od zřizovatele obdržela 5 300 000 Kč (tj. 100 % přiznaného příspěvku).

DD a DPS Zákupy

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2017 byl ZM dne 14.12.2016 usnesením č. 176/2016 schválen příspěvek na provoz příspěvkové organizace Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy v roce 2017 ve výši 3 600 000 Kč. Schválená výše finančních prostředků pro rok 2017 byla DD a DPS Zákupy byla sdělena dopisem dne 4.1.2017. K 31.12.2017 Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy obdržel schválenou výši 3 600 000 Kč (tj. 100 % přiznaného příspěvku).

Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo provedeno celkem 21 změn rozpočtu, z toho ZM schválilo 7 rozpočtových opatření (č. 2 z 8.2., č. 7 z 10.5., č. 8 z 19.6., č. 11 z 24.7., č. 16 z 27.9., č. 18 z 22.11. a č. 20 z 18.12.2017), zbylá opatření schválila Rada města (dále jen RM) ve +1 078 000 Kč. Rozpočtová opatření prováděná RM vycházela z pověření od ZM ze dne 17.12.2014 (opatření do výše 30 000 Kč v jednotlivé položce). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	50 892 300	53 224 000	-2 331 700
celkem rozpočtová opatření ZM	+26 302 000	+29 097 300	-2 795 300
celkem rozpočtová opatření RM	+1 078 000	+1 078 000	0
upravený rozpočet	78 272 300	83 399 300	-5 127 000

Rozpočet byl zvýšen celkově na straně příjmů o +27 380 000 Kč a u výdajů o +30 175 300 Kč, čímž se zvýšil schodek rozpočtu o 2 795 300 Kč na 5 127 000 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017. Rozpočtová opatření byla postupně zveřejňována na stránkách města i úřední desce od 9.3. až 6.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2016 byl řádně sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) a projednán ZM dne 19.6.2017. Dokument byl schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "s výhradou" a s uvedením přijatých opatření k odstranění nedostatků. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016 a informace o finančním hospodaření příspěvkových organizací.

Zveřejněn byl pouze jeden dokument - návrh závěrečného účtu zřejmě od 2.6.2017 bez označení "Návrh" a schválený dokument od 20.6.2017 (do 31.12.2017).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku města za rok 2016 schválilo ZM na svém zasedání dne 19.6.2016 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrky 2 příspěvkových organizací za rok 2016 schválila RM na svém zasedání dne 28.3.2017 u domova důchodců a 13.3.2017 u školy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření města přebytkem příjmů ve výši +2 078 tis. Kč. Při očekávaném ročním schodku -5 127 tis. Kč tak město docílilo zlepšený výsledek +7 205 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2017 po provedené konsolidaci:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	50 672 300	75 052 300	76 201 682	101 %	+1 149 382
Výdaje	53 004 000	80 179 300	74 123 015	92 %	-6 056 285
Saldo P a V	-2 331 700	-5 127 000	+2 078 667	x	+7 205 667

Hospodaření města se vyvíjelo příznivě, údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZM.

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za rok 2017 byl dosažen celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši +8 485 tis. Kč v následující struktuře:

	hlavní činnost	hospodář. činnost	celkem
Náklady	52 409 432	7 286 330	59 695 762
Výnosy	57 280 571	10 900 422	68 180 993
Výsledek hospodaření	+4 871 139	+3 614 092	+8 485 231

Celkový výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze.

Upozornění:

Pokud se vedení města rozhodne nadále provozovat své bytové hospodářství v rámci hospodářské - podnikatelské činnosti (její vymezení je uvedeno v § 5 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví), je nutné od roku 2018 dodržovat ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zde je stanoveno oddělení nákladů - výdajů a výnosů - příjmů této činnosti od rozpočtu města (výkaz FIN 2 - 12 M) a jejich evidování pouze ve výkazu zisku a ztráty.

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha za 12/2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 408 601 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 367 675 tis. Kč, tj. cca 90 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 629 886 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 30 574 tis. Kč (nárůst v r. 2017 o +530 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	18 599 290	10 749 208	+7 850 082
- rezervy	434 495	0	+434 495
závazky z toho:			
- dlouhodobé úvěry	2 186 126	4 733 634	-2 547 508
- závazky k dodavatelům	253 119	1 088 600	-835 481
- závazky k zaměstnancům	567 593	504 708	+62 885
- závazky z pojistného	320 509	285 142	+35 367
- daně	176 466	244 653	-68 187
- zálohové dotace	8 260 687	30 185	+8 230 502
- ostatní zálohy	2 550 405	1 136 108	+1 414 297
- ostatní závazky	1 008 981	785 734	+223 247
- časové rozlišení	2 840 908	1 940 443	+900 465

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospoďařilo s majetkem ve vlastnictví státu,
- hodnota zastaveného dlouhodobého majetku ve výši pohledávek činila 56 078 tis. Kč (11 zástavních smluv),
- město svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a fondech souhlasily s údaji v rozvaze.

Na podrozvahových účtech bylo účtováno na účtu 905 (8 443 Kč) a 909 o ostatním majetku (7 639 tis. Kč) a dále na účtu pohledávek 915 ve výši 668 tis. Kč a 982 - dlouhodobé podmíněné závazky ze zástav ve výši 56 078 tis. Kč. Ve výkazu byly uvedeny údaje o lesních pozemcích města v části D.2. (348,6 ha) a D.3. (účetní hodnota 19 873 tis. Kč). Údaje uvedené na účtech nemovitých věcí v analytickém členění, údaje o stavu a čerpání fondů navazovaly na výkaz rozvaha.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 byly kontrole předloženy dokumenty:

- vnitřní směrnice č. 5/2011 o inventarizaci majetku a závazků platná od 1.11.2011,
- plán inventur na rok 2017 (starosta) s určením 5 členné ústřední inventarizační komise a 7 dílčích komisí, termín provedení inventur od 1.11.2017 do 28.2.2017,
- proškolení členů inventarizačních komisí zajištěno dne 11.12.2017 s podpisy 17 členů inventarizačních komisí,
- inventarizační zpráva o provedení inventarizací k 31.12.2017 spolu s výsledky (bez inventurních rozdílů) ze dne 28.2.2017,
- inventurní soupisy - sestavy z PC „*Inventarizační položky ...*“ s členěním podle syntetických a analytických účtů, vč. srovnávací tabulky účetní evidence a inventarizačních soupisů k 31.12.2017,
- výpisy z KN ke dni 15.12.2017.

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

Upozornění:

Za běžné hospodaření obce je dle zákona č 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů odpovědná RM a z toho vyplývající povinnost schválení plánu inventur vč. jmenování inventarizačních komisí.

Peněžní fondy územního celku

Město mělo zřízeny tři fondy, a to fond sociální, fond rozvoje a rezerv a fond úpravy zevnějšků. Ve sledovaném období hospodařily fondy v následujících hodnotách:

Sociální fond

Město poskytuje prostředky ze Sociálního fondu dle směrnice "Zásady tvorby a použití sociálního fondu" dle směrnice 2/2016 platné od 1.1.2017.

KB č. účtu 1222-5721421/0100

účet 236 0100 - sociální fond

PS k 1.1.2017	3 661 Kč
Tvorba fondu	244 000 Kč
Čerpání fondu	246 350 Kč
Zůstatek k 31.12.2017	1 311 Kč

Ve sledovaném období byly ze sociálního fondu poskytnuty půjčky v celkové výši 40 000 Kč.

účet 335 0200 - mzdy srážky - fond půjčky

PS k 1.1.2017	16 000 Kč
Poskytnuté půjčky	40 000 Kč
Splátky	43 000 Kč
Zůstatek k 31.12.2017	13 000 Kč

Fond rozvoje a rezerv

účet 236 0010 - fond rozvoje a rezerv

Pro poskytování prostředků fondu není zřízen statut ani zásady pro jeho používání.

PS k 1.1.2017	3 493 623,13 Kč
Příjmy	3 000 473,81 Kč
Výdej - poplatky	1 148,00 Kč
Zůstatek k 31.12.2017	6 492 948,94 Kč

Fond na úpravu zevnějšku

Fond byl založen rozhodnutím RM dne 12.1.2011, usnesením č.25/2011, kdy byl stanoven roční příjem 20 000 Kč z rozpočtu města s čerpáním pro matrikářku a oddávající ve výši 250 Kč na den, ve kterém se konají svatební obřady.

účet 236 0101 - Fond na úpravu zevnějšku

PS k 1.1.2017	5 000 Kč
Příjmy	20 000 Kč
Výdej - poplatky	14 000 Kč
Zůstatek k 31.12.2017	11 000 Kč

Účet 236 - běžné účty fondů byl ke dni 31.12.2017 ve výši 6 505 259,94 Kč.

Účet 419 – ostatní fondy

PS k 1.1.2017	3 518 284,13 Kč
Tvorba fondu	3 220 473,81 Kč
Čerpání fondu	220 498,00 Kč
Zůstatek k 31.12.2017	6 518 259,94 Kč

Rozdíl mezi účtem 236 - běžné účty fondů a 419 - ostatní fondy ve výši 26 000 Kč byl tvořen půjčkami na účtu 335 0200 - mzdy srážky - fond půjčky ve výši 13 000 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2017 ze dne 31.1.2018.

Bankovní výpis

Město ve sledovaném období má zřízeny bankovní účty se zůstatky ke dni k 31.12.2017 hodnotách:

Účet 241- hospodářská činnost
MONETA č. 2220824/2600

17 680 944,89 Kč (výpis č. 247)

Účet 231- základní běžný účet

KB č. 19-5721421/0100

5 499 495,75 Kč (výpis č. 258)

ČNB č. 94-5916421/0710

106,82 Kč (výpis č. 39)

ČMRZB č. 2597600103/4300

607,28 Kč (výpis č. 12/2017)

ČNB č. 2006-5916421/0710

0,00 Kč (výpis č. k 31.12.2017)

Celkem běžné účty

5 500 209,85 Kč

Účet 236 – účet fondů

KB č. 1222-5721421/0100

6 505 259,94 Kč (výpis č. 47)

Účet č. 245 - účet cizích prostředků

ČSOB č. 268676968/0300

330 722,24 Kč (výpis č. 2017/12)

ČSOB č. 123938541/0300

557 359,43 Kč (výpis č. 2017/12)

Celkem opatrovnické účty

888 081,67 Kč

Účet 451 - úvěry

KB č. 35-843971577/0100

1 047 406,66 Kč (výpis č. 12)

ČMRZB č. 20041479/4300

850 720,00 Kč (výpis č. 4/2017)

KB č. 35-1404791587/0100

288 000,00 Kč (výpis č. 12)

Celkem úvěrové účty

2 186 126,66 Kč

Zůstatky bankovních výpisů souhlasily se stavy na účtech v rozvaze a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (ř. 6010 a ř. 6020).

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur byla v roce 2017 vedena systémem GORDIC. K 31.12.2017 město evidovalo 1702 přijatých faktur. Faktury byly opatřeny průvodkami k faktuře, podpisy oprávněných osob, protokoly o zaúčtování včetně transakcí na účtech a byly řazeny chronologicky dle čísla účetního dokladu (tj. dle data úhrady uvedeného ve výpise z banky). Namátkovou kontrolou došlých faktur přiložených podle splatnosti k výpisům z banky za 9/2017 (do čísla 1006) a za 12/2017 (od č. 1637 - 1702) nebyly zjištěny nedostatky.

K 31.12.2017 nebylo uhrazeno celkem 49 faktur, které byly ve lhůtě splatnosti v celkové výši 253 119,06 Kč. Stav souhlasil s údajem na účtu 321 – dodavatelé – ověřeno inventarizací. Nebyly zjištěny další nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na v systémovém modulu GORDIC. K 31.12.2017 město vystavilo celkem 167 faktur. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako kniha pohledávek za předchozí roky. Byla provedena náátková kontrola faktur za 9/2017 (č. 110 - 134) a 12/2017 (č. 150 – 167). Jednotlivé úhrady byly provázány na bankovní výpisy, které byly součástí odeslaných faktur. Od roku 2011 do 31.12.2017 byly vykázány pohledávky ve výši 201 338 Kč (účet 311 000 ORG 318 – Dodavatelé). Doklady obsahovaly průvodku

k faktuře včetně předepsaných náležitostí dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Stav souhlasil s údajem na účtu 311 – odběratelé a byl a doložen dokladovou inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Na základě směrnice č. 1/2017 "Oběh účetních dokladů" město evidovalo 4 pokladny.

Pokladna č. 1 (pokladna hlavní 261 0100) se stanoveným limitem 80 000 Kč slouží k vybírání poplatků za výkon služeb, místních poplatků, správních poplatků a dalších příjmů. Zároveň je zajišťováno vyplácení výdajů v hotovosti.

Pokladna č. 2 (261 0101 – infocentrum) se stanoveným limitem 30 000 Kč slouží k vybírání poplatků za kopírování, výběr v hotovosti za prodej propagačního materiálu, správních poplatků a dalších příjmů. Při překročení pokladního limitu je pokladní povinna odevzdat finanční hotovost do pokladny č. 1.

Pokladna č. 3 (261 0102 – pokladna místního hospodářství) se stanoveným limitem 20 000 Kč je zajištěno vybírání poplatků za výkon služeb a úhrad od právnických nebo fyzických osob, které jsou zapojeny do systému nakládání s komunálním odpadem. Na základě hmotné odpovědnosti zajišťuje správce koupaliště vybírání poplatků na koupališti. Vybranou hotovost je na základě stvrzenek povinen odevzdat do pokladny č. 3. Při překročení pokladního limitu je pokladní povinna odevzdat finanční hotovost do pokladny č. 1.

Pokladna č. 4 (261 0001 – pokladny byty SBF) se stanoveným limitem 30 000 Kč slouží k vybírání vstupného na kulturní akce, výběr v hotovosti za prodej propagačního materiálu a upomínkových předmětů. Při překročení pokladního limitu je pokladní povinna odevzdat finanční hotovost do pokladny č. 1.

Pokladní limity byly stanoveny dle směrnice o oběhu účetních dokladů. Evidence pokladen byla vedena v „*Pokladním deníku*“ na počítači včetně vyhotovení příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Namátkově byla provedena kontrola dokladů za období od 11.5.2017 do 30.6.2017 u pokladny hlavní (č. 1132 - 1482) a pokladny hospodářské činnosti (č. 528 - 560) a za období od 29.11.2017 do 18.12.2017 u pokladny č. 1 (č. 1926 – 1996). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny vzestupně v jedné číselné řadě a obsahovaly náležitosti uvedené v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní limity byly v kontrolovaném období pokladny č. 1 dodrženy. Konečné stavy hotovosti podle analytických účtů souhlasily se stavy uvedených podle pokladního deníku k 31.12.2017 u hlavní pokladny č. 1 se stavem 0 Kč (261 0100), pokladny č. 2 infocentrum se stavem 0 Kč (261 0101), pokladna č. 3 – místní hospodářství se stavem 0 Kč (261 0102) a pokladna č. 4 hospodářská činnost (byty SBF) se stavem 0 Kč (261 0001) dále pak souhlasily s údaji v obrátové předvaze.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Základní škola a Mateřská škola Zákupy,
- Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy.

Základní škola a Mateřská škola Zákupy

Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2009 schválena ZM dne 30.9.2009 s účinností od 1.10.2009. Město tak uvedlo zřizovací listinu do souladu s požadavky novely zákona

č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, platné od 1.4.2009. Příspěvková organizace byla zřízena od 1.1.1993 na dobu neurčitou a měla stanovené okruhy doplňkové činnosti v oblastech:

- pronájem nebytových prostor,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení,
- mimoškolní výchova a vzdělávání,
- ubytovací služby,
- nakládání s odpady,
- vydavatelská činnost a kopírovací práce,
- hostinská činnost.

Přílohou zřizovací listiny byl soupis majetku předaného příspěvkové organizaci do správy k hospodaření.

Dne 16.12.2013 byla ZM schválena změna zřizovací listiny s účinností od 1.1.2014 na dobu neurčitou. Poslední platná Zřizovací listina s účinností od 1.1.2014 přidává do okruhu doplňkové činnosti mimoškolní výchovu a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti, dále pak majetek předaný k hospodaření (budova Mateřské školy).

Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy

Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2009, schválena ZM dne 30.9.2009, s účinností od 1.10.2009. Město tak uvedlo Zřizovací listinu do souladu s požadavky novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace byla zřízena od 24.4.2003 na dobu neurčitou a měla povolenou doplňkovou činnost na pronájem nebytových prostor. Přílohou Zřizovací listiny byl soupis majetku předaného příspěvkové organizaci do správy k hospodaření.

Zřizovací listina byla aktualizována 16.12.2013, schválena ZM dne 16.12.2013, s účinností od 1.1.2014. Poslední Zřizovací listina (platná od 1.1.2014) byl zrušen předmět hlavní činnosti - Domov se zvláštním režimem a nově vznikl dovoz obědů. Přílohou zřizovací listiny byl soupis majetku předaného příspěvkové organizaci do správy k hospodaření

Změny zřizovacích listin nebyly v roce 2017 provedeny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola a Mateřská škola Zákupy

Město předložilo výkaz zisku a ztráty za rok 2016, kdy vykázala ZŠ a MŠ Zákupy výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	<u>hlavní činnost</u>	<u>doplňková činnost</u>
náklady celkem	24 885 382,33 Kč	2 727 115,81 Kč
výnosy celkem	25 058 408,35 Kč	2 968 400,47 Kč
zisk ve výši	173 026,02 Kč	241 284,66 Kč

Příspěvková organizace města dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 414 310,68 Kč, což souhlasilo s rozvahou k datu 31.12.2016.

RM na svém zasedání dne 13.3.2017 schválila finanční vypořádání roku 2016 a rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondů, a to následovně:

173 026,02 Kč (zisk z hlavní činnosti) převést do rezervního fondu, částku ve výši 96 514,00 Kč (zisk z vedlejší činnosti) převést do fondu odměn a částku 144 770,66 Kč (zisk z vedlejší činnosti) převést do rezervního fondu.

Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy
Podle výkazu zisku a ztráty za rok 2016 vykázal DD a DPS Zákupy výsledek hospodaření
v následujících hodnotách:

	<u>hlavní činnost</u>	<u>doplňková činnost</u>
náklady celkem	15 809 235,47 Kč	3 009 Kč
výnosy celkem	16 071 085,72 Kč	33 500 Kč
zisk ve výši	261 850,25 Kč	30 491 Kč

Příspěvková organizace města dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku
ve výši 292 341,25 Kč, což souhlasilo s rozvahou k datu 31.12.2016.

RM na svém zasedání dne 28.3.2017 schválila výsledek hospodaření Domova důchodců a
domu s pečovatelskou službou za rok 2016 ve výši 292 341,25 Kč vč. rozdělení zlepšeného
výsledku hospodaření do fondů, a to převedením částky ve výši 92 341,25 Kč do rezervního
fondu a částky 200 000 Kč do fondu odměn.

Schválení roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací
K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm.
q) a odst. 4, schválila rada města dne 13.3.2017 usnesením č. 410/2017/RM bod C, účetní
závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Zákupy, sestavenou k rozvahovému dni tj.
k 31.12.2016. Rada města nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených
podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví
a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 14.3.2017.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm.
q) a odst. 4, schválila rada města dne 28.3.2017 usnesením č. 425/2017/RM bod B účetní
závěrku zřízené příspěvkové organizace DD a DPS Zákupy, sestavenou k 31.12.2016. ZM
nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4
vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace
příspěvkové organizace - doloženo protokolem ze dne 28.3.2017.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena "Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 16.5.2017
Základní škola a Mateřská škola Zákupy, příspěvková organizace". Kontrola byla provedena
za rok 2016 firmou IČ 71910514. Veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Dále byla předložena "Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 16.5.2017 Domov
důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy, příspěvková organizace". Kontrola byla
provedena za rok 2016 firmou IČ 71910514. Veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány
nedostatky.

ZM na svém zasedání dne 19.6.2017 schválilo zprávy nezávislého kontrolora o provedených
veřejnosprávních kontrolách - ověření účetních závěrek a hospodaření Základní škola a
Mateřská škola Zákupy a Domova důchodců a domu s pečovatelskou službou Zákupy
(usnesením č. 227/2017/ZM zprávu o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Zákupy a
usnesením č. 228/2017/ZM zprávu o provedené veřejnosprávní kontrole DD a DPS Zákupy).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období vyhlásilo Město Zákupy následující tři dotační programy:

- "Program města Zákupy pro poskytování dotací v oblasti kultury v roce 2017", zveřejněno 14.2.2017,
- "Program města Zákupy pro poskytování dotací v sociální oblasti v roce 2017", zveřejněno 24.1.2017,
- "Program města Zákupy pro poskytování dotací v oblasti sportu v roce 2017", zveřejněno 14.2.2017.

Namátkově byly ověřeny následující poskytnuté dotace:

RM dne 18.1.2017 schválila usnesením č. 383/2017/RM "Program města Zákupy pro poskytování dotací v sociální oblasti v roce 2017" s účinností od 20.1.2017. Pro rok 2017 byl schválen v rozpočtu města objem finančních prostředků na dotační program v sociální oblasti v celkové výši 45 000 Kč. V jednotlivém případě může být poskytnuta dotace v maximální výši 20 000 Kč. Program zveřejněn od 24.1.2017 do 2.5.2017.

RM na svých jednáních projednala a schválila

- dne 26.4.2017 usnesením č. 442/2017/RM písm. e), f) dotaci Oblastní charitě Most ve výši 10 000 Kč s vyúčtováním. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 17.5.2017.
- dne 26.4.2017 usnesením č. 442/2017/RM písm. c), d) dotaci Centrum pro zdravotně postižené Libereckého kraje, o.p.s., Liberec ve výši 10 000 Kč s vyúčtováním. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 16.5.2017.
- dne 26.4.2017 usnesením č. 442/2017/RM písm. a), b) dotaci Most k naději, z.s. ve výši 5 000 Kč s vyúčtováním. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 18.5.2017.

ZM dne 8.2.2017 schválilo usnesením č. 186/2017/ZM program města Zákupy pro poskytování dotací v oblasti sportu v roce 2017. Pro rok 2017 byl schválen v rozpočtu města objem finančních prostředků na dotační program v sportu na celoroční činnost v celkové výši 400 000 Kč. V jednotlivém případě může být poskytnuta dotace v maximální výši 350 000 Kč. Program byl zveřejněn od 14.2.2017 do 30.6.2017.

ZM na svých jednáních projednalo a schválilo

- dne 10.5.2017 usnesením č. 212/2017/ZM písm. e), f) dotaci FC Kamenice, z.s. ve výši 36 000 Kč s vyúčtováním, a to na podporu výkonnostní celoroční činnosti sportovního fotbalového klubu FC Kamenice. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 24.5.2017.
- dne 10.5.2017 usnesením č. 212/2017/ZM písm. c), d) dotaci fyzické osobě ve výši 24 000 Kč s vyúčtováním, a to na podporu výkonnostní a zájmové celoroční činnosti jezdeckého klubu při Českém ranči Zákupy. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 17.5.2017.
- dne 10.5.2017 usnesením č. 212/2017/ZM písm. a), b) dotaci TJ Zákupy, z.s. ve výši 340 000 Kč s vyúčtováním, a to na podporu výkonnostní a zájmové celoroční činnosti členské základny sportovců TJ Zákupy. Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 19.5.2017 a zveřejněna na stránkách města dne 23.5.2017.

ZM dne 12.4.2017 schválilo usnesením č. 201/2017/ZM c),d) poskytnutí individuální dotace pro Římskokatolickou farnost ve výši 100 000 Kč na obnovu kulturní památky Kostela sv. Jana Křtitele v Brenně - opravy objektů nárožních kaplí propojených vstupní bránou a východní částí ohradní zdi a schválilo uzavření smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 26.4.2017, zveřejněna dne 4.5.2017.

ZM dne 12.4.2017 schválilo usnesením č. 201/2017/ZM a),b) poskytnutí individuální dotace pro Římskokatolickou farnost - děkanství ve výši 100 000 Kč na obnovu kulturní památky

Kostela sv. Fabiána a Šebestiána Zákupy - výměna nejpoškozenějších částí krovu, bednění a pláště střechy a schválilo uzavření smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 26.4.2017, zveřejněna dne 4.5.2017.

RM dne 25.10.2017 usnesením č. 518/2017/RM poskytnutí individuálních dotací v sociální oblasti fyzické osobě v celkové výši 5 000 Kč. Dotace byla schválena na nákup uhlí včetně veřejnoprávní smlouvy.

RM dne 28.3.2017 usnesením č. 422/2017/RM poskytnutí individuálních dotací v sociální oblasti fyzické osobě v celkové výši 5 000 Kč. Dotace byla schválena na nákup uhlí včetně veřejnoprávní smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy doklady k namátkově vybraným dále uvedeným dotacím v roce 2017:

- dotace ze zákona na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v rozpočtované výši 1 446 300 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112),
- zákonná zálohová dotace ze SR na volby do Parlamentu ČR ve výši 66 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři dne 5.2.2018 (použito 38 084 Kč) a vrácena zpět 23.1.2018 na účet KÚ LK částka 27 916 Kč,
- na základě Dohody s ÚP Česká Lípa (č. CLA-V-26/2017 ze dne 26.4.2017) byla zřízena 3 pracovní místa na dobu od 1.5.2017 do 30.4.2018, město obdrželo dotace ve výši 262 203 Kč (pol. 4116, ÚZ 13101),
- průtoková neinvestiční dotace ze SR a EU poukázaná přes LK pro školské zařízení ve výši 713 869,20 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účet školy ve stejné výši,
- další investiční dotace byly poskytnuté v rámci Programu spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko 2014 - 2020" ze dne 18.8.2016 na projekt "Naši dobrovolní hasiči - zodpovědnost pro budoucnost ve společném domově Evropa", realizace projektu do 31.12.2018. V roce 2017 bylo zakoupeno hasičské auto CAS v ceně 7 384 tis. Kč bez DPH, (fakturační cena 9 384 tis. Kč), které město zafinancovalo překlenovacím krátkodobým úvěrem od KB (souhlas ZM z 8.2.2017). Úvěr byl splacen v 10/2017 z přijatých zálohových dotací ze SR (420 339,78 Kč - pol. 4216, ÚZ 17988) a německé strany ve výši 7 205 579,37 Kč (pol. 4232) a 289 938,34 (pol. 4152).

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 mělo město uzavřené 4 úvěrové smlouvy s následujícím obsahem:

1. Úvěrová smlouva č. 2004-1479 UV (účet 451 0100)

Účel úvěru: „Vodovod Kamenice“,

Úvěrový účet č. 20041479/4300 u Českomoravské záruční a rozvojové banky,

Výše úvěru: 5 956 000 Kč,

Zajištění: Zástavní právo k nemovitostem čp. 517, 518, 519, pozemek p. č. 1834, 1835, 1836 a zajišťovací biankosměnkou vlastní,

Úvěr uzavřen: dne 4.4.2005, splatnost do 29.11.2019,

Splátky čtvrtletní ve výši 106 360 Kč, tj. 425 440 Kč ročně,

Zůstatek úvěru k 1.1.2017 činil 1 276 160 Kč, splátky 2017 ve výši 425 440 Kč,

Zůstatek úvěru k 31.12.2017 byl 850 720 Kč.

2. Úvěrová smlouva registrační číslo 99007596685 (účet 451 0101)

Účel úvěru: "Snížení energetické náročnosti budov v areálu ZŠ a MŠ Zákupy",

Úvěrový účet: č. 35-843971577/0100 - Komerční banka,

Výše úvěru: 3 500 000 Kč,

Zajištění: Zástavní právo k nemovitostem č. p. 333 334, pozemek p. č. 768, 769 dle LV č. 1 Zákupy, k. ú. Zákupy,

Úvěr uzavřen: dne 20.12.2013,

Měsíční splátky ve výši 73 000 Kč, tj. 876 000 Kč ročně,

První splátka 31.5.2014, poslední splátka k 30.4.2018 ve výši 69 000 Kč,

Zůstatek úvěru k 1.1.2017 ve výši 1 164 000 Kč, splátky 2017 ve výši 876 000 Kč,

Zůstatek úvěru k 31.12.2017 byl 288 000 Kč.

3. Úvěrová smlouva č. 99015811081 s Komerční bankou (účet 451 0204)

Účel úvěru: "Nákup pozemků, vč. budovy čp. 184",

Úvěrový účet: č. 35-1404791587/0100,

Výše úvěru: 2 500 000 Kč,

Zajištění: bez s dodržením stanovených ekonomických ukazatelů,

Úvěr uzavřen: dne 31.10.2016,

Měsíční splátky proměnlivé, klesající podle výše úroku cca 103 tis. Kč/měsíc,

První splátka 30.11.2016, poslední splátka k 30.10.2018,

Zůstatek úvěru k 1.1.2017 ve výši 2 293 474,89 Kč, splátky 2017 ve výši 1 246 068,23 Kč,

Zůstatek úvěru k 31.12.2017 byl 1 047 406,66 Kč.

Zůstatek na účtu 451 - dlouhodobé úvěry ke dni 31.12.2017 ve výši 2 186 126,66 Kč souhlasil se stavem nesplacené jistiny úvěrů podle bankovních výpisů.

4. ZM dne 23.11.2016 schválilo obnovení smlouvy na kontokorentní úvěr u KB ve výši 2 000 000 Kč. Smlouva č. 99016398435 byla podepsána dne 24.11.2016 na následující rok 2017. Úvěr nebyl v roce 2017 čerpán.

Dále město uzavřelo v roce 2017 smlouvu s KB o krátkodobém financování nákupu požárního auta CAS ve výši 7 384 034 Kč (cena bez DPH) - dle usnesení ZM č. 191/2017 z 8.2.2017. Projekt byl financovaný z dotací ze SR a německé strany, po obdržení dotací město v 10/2017 úvěr zcela splatilo (účet 281 - krátkodobé úvěry byl nulový).

Město řádně plnilo smluvní podmínky u všech úvěrů.

Smlouvy zástavní

V roce 2017 mělo město 11 aktivních zástavních smluv nemovitých věcí v celkové hodnotě krytí pohledávek ve výši 56 078 000 Kč. Jednalo se o následující smlouvy:

- ve prospěch OÚ Česká Lípa ze dne 16.4.1996 na hodnotu pozemků (p.č. 1818 - 1823) ve výši 10 632 000 Kč,

- ve prospěch OÚ Česká Lípa ze dne 21.12.1998 na hodnotu staveb čp. 532 - 535 ve výši 22 400 000 Kč,

- ve prospěch MMR ze dne 22.9.1999 na hodnotu staveb čp. 339 a 340 ve výši 1 920 000 Kč,

- ve prospěch MMR ze dne 9.10.2000 na hodnotu staveb čp. 341 a 342 ve výši 1 920 000 Kč,

- ve prospěch MMR ze dne 27.4.2001 na hodnotu pozemku p.č. 281 ve výši 2 560 000 Kč,

- ve prospěch MMR ze dne 8.10.2001 na hodnotu pozemků p.č. 775 a 776 ve výši 1 280 000 Kč,
- ve prospěch MMR ze dne 12.12.2002 na hodnotu pozemků p.č. 773 a 774 ve výši 1 280 000 Kč,
- ve prospěch MMR ze dne 12.12.2002 na hodnotu pozemků p.č. 771 a 772 ve výši 1 280 000 Kč,
- ve prospěch SFŽP ze dne 22.9.2003 na hodnotu pozemků p.č. 385 ve výši 3 000 000 Kč,
- ve prospěch ČMZRB ze dne 4.4.2005 na hodnotu pozemků p.č. 1834 - 1836 ve výši 5 956 000 Kč,
- ve prospěch KB ze dne 27.1.2014 na pozemky p.č. 768 a 769 ve výši 3 850 000 Kč.

Údaje byly obsaženy ve výpisu z katastru nemovitostí obce ke dni 15.12.2017 a souhlasily s údajem na účtu 982 - dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ve výkazu příloha.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec předložila přehled veřejných zakázek malého rozsahu za rok 2017. Celkem bylo evidováno 14 veřejných zakázek malého rozsahu.

Namátkově byly prověřeny dokumenty předložené k veřejné zakázce "*Pořízení traktoru s příslušenstvím pro město Zákupy*":

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 15.3.2017,
- zahájení zadávacího řízení odsouhlaseno RM dne 13.3.2017, usn. č. 406/2017/RM, bod C
- předpokládaná cena zakázky stanovena - kritérium nejnižší nabídky (dle technické specifikace dodávky),
- lhůta pro podání nabídek do 31.3.2017, do 10:00 hod.,
- doložen seznam 3 oslovených dodavatelů výzvou k podání nabídky (vč. dodejek),
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 4 dokumentace,
- prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti dne 3.4.2017,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 3.4.2017 v 14.00 hodin,
- celkem hodnoceny 4 doručené nabídky (součástí prezenční listina členů komise),
- nejvýhodnější nabídka byla od firmy ZEMĚDĚLSKÝ SERVIS, s.r.o. - Třeboutice 38, Křešice, IČ 22796568 ve výši 1 923 000,00 Kč bez DPH, (2 326 830,00 s DPH),
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.4.2017,
- ZM projednalo a schválilo dne 12.4.2017, usn. č. 200/2017/ZM,
- kupní smlouva výše uvedenou firmou podepsána dne 28.4.2017,
- kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.5.2017
- https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-vysoke-nad-jizerou_3422/oprava-mistnich-komunikaci_17516/OVERIT
- zhotovitel splnil sjednané termíny plnění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolována byla předložena složka s platnými vnitřními předpisy vztahující se k hospodaření města:

- spisový a skartační řád od 8.12.2005,
- finanční kontrola 3/2011 od 1.5.2011,
- inventarizace majetku a závazků 5/2011 od 1.11.2011,
- o odpisování dlouhodobého majetku 7/2011 od 31.12.2011,
- pro časové rozlišení 2/2012 od 15.2.2012,

- pro vytváření opravných položek 3/2012 od 15.2.2012,
 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2014 od 1.3.2014,
 - 2/2015 Pravidla pro pronájem prostor v majetku města a Zásady stanovení minimální výše nájemného z prostor, účinnost od 1.3.2015,
 - 3/2015 Zásady tvorby a použití sociálního fondu od 1.1.2016, od 1.1.2018 nahrazeno Zásadami č. 4/2017 (RM 19.12.2017),
 - Program města pro poskytování dotací v oblasti kultury na podporu celoroční činnosti v roce 2017 od 9.2.2017,
 - Program města pro poskytování dotací v sociální oblasti od 9.2.2017,
 - Program města pro poskytování dotací v oblasti sportu v roce 2017 od 8.2.2017,
 - 2/2016 Zásady tvorby a použití sociálního fondu od 1.1.2017,
- Rozhodnutím RM z 27.6.2017 byly upraveny ustanovení o poskytování indispozičního volna zaměstnancům (bod 4.2.) s tím, že nárok nevzniká uvolněným členům ZM od 1.1.2017,
- 1/2017 Oběh účetních dokladů, vč. Přílohy č. 1 - podpisový záznam, Příloha č. 2 - formulář "Průvodka k faktuře č.", Příloha č. 3 - seznam účtů města, účinnost od 1.3.2017,
 - 3/2017 Vyřazování a likvidace movitého majetku města od 1.11.2017.

Pro potřeby města byly vnitřní předpisy dostačující a byly průběžně aktualizovány.

Jednání finančního a kontrolního výboru

Kontrolní výbor Města Zákupy

Jednání kontrolního výboru proběhla ve dnech 15.2. a 28.10.2017 a týkala se kontrol plnění usnesení rady a zastupitelstva města, která byla prováděna ve dnech 11.1., 24.5., 16.8., 18.10. a 20.12.2017 (mimo jednání kontrolního výboru).

Finanční výbor Města Zákupy

Jednání finančního výboru proběhla ve dnech 7.6. a 8.11.2017. Předmětem zejména bylo projednání:

rozpočtových opatření, závěrečného účtu 2016, účetní závěrky za rok 2016 smlouvy kontokorentním úvěru, odměn neuvolněným členům zastupitelstva města a předsedům výborů a komisí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z pravidelných jednání RM konaných v roce 2017 (celkem 20 zasedání od 18.1. do 28.12.2017). Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Usnesení byla průběžně zveřejňována na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy všechny zápisy a usnesení ze zasedání ZM v roce 2017 (9 zasedání) a zápis ze dne 14.12.2016 (rozpočet 2017 a rozpočtový výhled). Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Usnesení ze schůzí ZM byla zveřejňována na internetových stránkách města.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn schválilo ZM dne 20.1.2016 s platností od 1.2.2016 v maximální výši s tím, že při souběhu funkcí bude poskytnuta odměna pouze za nejvýše placenou funkci dle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Návazně byla výše odměn upřesněna

na zasedání ZM dne 27.2.2017 v souvislosti s platným nařízením vlády č. 414/ 2016 Sb.. Odměny byly tímto stanoveny od 1.1.2017 ve výši:

- člen rady města 1 641 Kč
- předseda výboru nebo komise 1 442 Kč
- člen zastupitelstva města 599 Kč

Odměňování vycházelo z počtu 2 903 obyvatel ke dni 1.1.2017. Kontrolou ročních mzdových listů všech členů ZM bylo ověřeno, že odměny byly stanoveny a vyplaceny podle platného nařízení vlády a usnesení ZM. V roce 2017 nebyly vyplaceny ZM žádné peněžní dary nad rámec schválených měsíčních odměn.

ZM schválilo dne 22.11.2017 novou výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva s platností od 1.1.2018 podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., a to v maximální přípustné výši dle přílohy (kumulace funkcí nebyly usnesením upravené).

