

Závěrečný účet města Luby za rok 2017

stav bankovních účtů a pokladen k 1. 1. 2017

26 371 674,44

[illegible]

	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
výdaje rozpočtované			
lesní hospodářství	870 000,00	1 373 822,88	503 822,88
silnice	2 800 000,00	1 335 707,07	-1 464 292,93
mateřská škola + ŠJ	1 965 000,00	2 396 640,20	431 640,20
základní škola + ŠJ	2 780 000,00	3 200 232,95	420 232,95
gymnázia	2 000,00	2 000,00	0,00
školní družiny a kluby	125 000,00	206 139,67	81 139,67
základní umělecká škola	150 000,00	150 000,00	0,00
městská knihovna	635 000,00	593 102,88	-41 897,12
zachování a obnova kulturních památek	350 000,00	0,00	-350 000,00
městské kulturní středisko	1 420 000,00	1 815 210,81	395 210,81
ostatní kulturní činnost+SPOZ	340 000,00	414 400,60	74 400,60
hala+ hřiště u MŠ a ZŠ	390 000,00	679 562,20	289 562,20
tělovýchova + příspěvky org.	275 000,00	210 000,00	-65 000,00
využití volného času dětí a mládeže	20 000,00	20 000,00	0,00
ostatní zájmová činnost+důchodci	50 000,00	94 991,77	44 991,77
pomoc zdravotně postiženým	10 000,00	10 000,00	0,00
bytové hospodářství	100 000,00	48 652,00	-51 348,00
nebytové hospodářství	30 000,00	12 369,00	-17 631,00
veřejné osvětlení	620 000,00	580 371,23	-39 628,77
pohřebnictví	75 000,00	26 635,69	-48 364,31
územní rozvoj	1 500 000,00	22 990,00	-1 477 010,00
komunální služby	100 000,00	827 635,50	727 635,50
odvoz odpadů	2 100 000,00	2 143 446,11	43 446,11
ochrana druhů a stanovišť	3 000,00	3 000,00	0,00
vzhled obce a veřejná zeleň	5 410 000,00	5 429 533,82	19 533,82
veřejně prospěšné práce	600 000,00	298 197,00	-301 803,00
požární ochrana	575 000,00	756 439,88	181 439,88
zastupitelské orgány	1 330 000,00	1 182 850,00	-147 150,00
vnitřní správa	5 940 000,00	6 705 632,06	765 632,06
obecné příjmy a výdaje z finančních operací	20 000,00	33 988,84	13 988,84
pojištění majetku	140 000,00	141 408,00	1 408,00
finanční operace + DPH	50 000,00	285 836,57	235 836,57
ostatní činnosti	85 000,00	72 362,18	-12 637,82
příděl do SF	150 000,00	150 000,00	0,00
ostatní převody vlastním fondům	300 000,00	0,00	-300 000,00
mezisoučet	31 310 000,00	31 223 158,91	-86 841,09
splátka úvěru - bobcat	232 000,00	251 252,00	19 252,00
mezisoučet	31 542 000,00	31 474 410,91	-67 589,09
použití prostředků minulých let	945 300,00		
výdaje celkem	32 487 300,00	31 474 410,91	-1 012 889,09
výdaje mimo schválený rozpočet			
ostatní záležitosti komunikací		171 286,13	171 286,13
pitná voda		554 180,00	554 180,00
odvádění a čištění odpadních vod		15 500,00	15 500,00
pořízení a zachování hodnot národní historie		130 714,00	130 714,00
ostatní činnost ve zdravotnictví		40 000,00	40 000,00
lokální zásobování teplem		71 719,50	71 719,50
ostatní služby v oblasti sociální péče		7 000,00	7 000,00
volby do Parlamentu ČR		38 365,50	38 365,50
skutečné výdaje celkem		32 503 176,04	15 876,04
převody fin. prost. mezi bank. účty		42 438 813,65	42 438 813,65
převody do vlastní pokladny		1 520 000,00	1 520 000,00
finanční vypořádání minulých let		7 602,00	7 602,00
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		46,00	46,00
součet celkových výdajů	32 487 300,00	76 469 637,69	43 982 337,69

Komentář

Celkem bylo provedeno 5 rozpočtových opatření. Týkala se především převodů mezi položkami v jednotlivých oddílech rozpočtu, doplnění účelových znaků a výdajů na mimořádné akce.

Rozpočtové příjmy byly proti schválenému rozpočtu vyšší o 5.146.737,70 Kč. Daňová výtěžnost byla vyšší o 1.727.913,71 Kč. Nerozpočtované příjmy činily 2.644.471,51 Kč - nejvyšší položkou byl příjem z podílu ze zisku v Lubské Kaloře, který činil 2.592.500,- Kč.

Rozpočtované výdaje byly proti schválenému rozpočtu nižší o 1.012.889,09 Kč, Nerozpočtované výdaje činily 1.028.765,13 Kč. Nebyl proveden přiděl do fondu TH 300.000,- Kč.

Byly přijaty tyto transfery:

z rozpočtu kraje ve výši 43.740,- Kč na vzdělávání a vybavení hasičů, 57.680,- Kč - obnova lesa, 57.572,55 Kč na zabezpečení obědů pro děti ze sociálně slabých rodin, ze SR ve výši 210.000,- Kč na VPP, 107.808,- Kč - vybavení hasičů, 38.365,50 Kč volby do Parlamentu ČR, 205.902,- Kč - doplnění herních prvků, 74.835,- Kč - lesní hospodářský plán, 630.224,40 Kč - asistenti v MŠ a ZŠ, z Česko-německého fondu budoucnosti 60.000,- na 23. Hraniční slavnosti
Celkem činily účelové dotace a účelové příspěvky 1.486.127,45 Kč.

Sociální fond

zůstatek k 1. 1. 2017

170 811,54 Kč

	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy			
přiděl do SF	150 000,00	150 000,00	0,00
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		73 207,79	73 207,79
rozpočtované příjmy celkem	150 000,00	223 207,79	73 207,79
výdaje			
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		206 574,00	206 574,00
rozpočtované výdaje celkem	0,00	206 574,00	206 574,00
zůstatek k 31. 12. 2017			187 445,33

Fond tepelného hospodářství

zůstatek k 1. 1. 2017

2 217 717,97 Kč

	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy			
přiděl do fondu TH	300 000,00		-300 000,00
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		1 810,82	1 810,82
příjmy celkem	300 000,00	1 810,82	-298 189,18
výdaje			
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		1 166,97	1 166,97
převody vlastním rozpočtovým účtům		2 218 361,82	2 218 361,82
výdaje celkem	0,00	2 219 528,79	2 219 528,79
zůstatek k 31. 12. 2017			0,00

Údaje byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován při přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu ve dnech 6. a 7. 2. 2018 a nebyly shledány žádné nedostatky. Zpráva z přezkumu hospodaření je součástí závěrečného účtu.

vypracovala Věra Šimová, dne 16. 4. 2018

Schváleno zastupitelstvem 9. 5. 2018

Ing. Anita Černíková
starostka Města Luby



KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby

IČO: 00254053

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2017 - 12.9.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 6.2.2018 - 7.2.2018 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Městský úřad Luby**
nám. 5.května 164
351 37 Luby

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2017/197/P** dne 30.6.2017

Zástupci územního celku:

- Ing. Anita Černíková - starostka města
- Věra Šimová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Bc. Alena Imrichová

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 7.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Luby pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 22.11.2016 do 12.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem města dne 20.3.2017, na internetových stránkách zveřejněno dne 12.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené zastupitelstvem města dne 15.5.2017, na internetových stránkách zveřejněno dne 17.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené zastupitelstvem města dne 26.6.2017, na internetových stránkách zveřejněno dne 29.6.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené zastupitelstvem města dne 4.9.2017, na internetových stránkách zveřejněno dne 6.9.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené zastupitelstvem města

	dne 11.12.2017, na internetových stránkách zveřejněno dne 15.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2019 schválený zastupitelstvem města dne 31.8.2015 pod bodem IV. písm. k). Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 2.2.2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen dne 12.12.2016 pod bodem III. písm. a) rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 32.215.000,- Kč a výdaje ve výši 31.542.000,- Kč. Přebytek ve výši 673.000,- Kč bude využit na mimořádné výdaje a na splátky úvěrů. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 28.12.2016. Územní celek na úřední desce oznámil, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztahy zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byly stanoveny dne 12.12.2016 pod bodem III. písm. a) při schválení rozpočtu města na rok 2017. Závazné ukazatele stanoveny formou neinvestičního příspěvku na činnost a to: pro Základní školu Luby ve výši 2.780.000,- Kč, pro Mateřskou školu Luby ve výši 965.000,- Kč, pro Základní uměleckou školu Luby ve výši 150.000,- Kč, pro Městský dům dětí a mládeže Luby ve výši 125.000,- Kč. Zastupitelstvo města dne 15.5.2017 schválilo výsledek hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2016 a to: - pro Základní školu Luby schválen zisk ve výši 264.008,76 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu, - pro Základní uměleckou školu Luby schválen zisk ve výši 82.951,07 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu, - pro Městský dům dětí a mládeže a školní družiny schválen výsledek hospodaření v nulové výši, - pro Mateřskou školu Luby schválena ztráta ve výši 68.046,54 Kč, která bude pokryta z rezervního fondu příspěvkové organizace.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 26.4.2017 do 16.5.2017. Závěrečný účet města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 15.5.2017 pod bodem III. písm. a) a

	písm. b). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Účetní závěrka města a účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2017 byly schváleny zastupitelstvem města dne 15.5.2017 pod bodem III. písm. c) a písm. d). Závěrečný účet města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 3.7.2017 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města Luby k 30.6.2017 ve výši 31.903.976,55 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Moneta Money Bank, a.s., Raiffeisenbank a.s. a České národní banky ke dni 30.6.2017. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2017 ve výši 2.583.905,13 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtů vedených u Moneta Money Bank, a.s. ke dni 30.6.2017. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2017 vykazoval zůstatek ve výši -135.296,- Kč a odpovídal stavu peněžních prostředků dle splátkového kalendáře smlouvy o úvěru č. 7150042 ke dni 30.6.2017. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města Luby k 31.12.2017 ve výši 36.351.410,47 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Moneta Money Bank, a.s., Raiffeisenbank a.s. a České národní banky ke dni 31.12.2017. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 187.445,33 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtů vedených u Moneta Money Bank, a.s. ke dni 31.12.2017. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 vykazoval nulový zůstatek. Poslední splátka dle splátkového kalendáře smlouvy o úvěru č. 7150042 ve výši 19.340,- Kč byla zaplacená dne 27.12.2017.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve písemnou upomínkou, poté je vystaven platební výměr. Za kontrolované období bylo městem vystaveno 166 platebních výměrů.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní

	činnosti za měsíc červen 2017 od č. 288 do č. 308 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u Moneta Money Bank, a.s.. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2017 od č. 630 do č. 672 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u Moneta Money Bank, a.s..
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.11.2017 účinného v době od 20.11.2017 do 19.2.2018 a Směrnice č. 1/2012 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 1.1.2013. Jmenována jedna hlavní čtyřčlenná inventarizační komise a 10 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 10.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 19.2.2018. Kontrola inventarizace syntetických účtů číslo 018, 022, 062, 194, 231, 236, 244, 261, 311, 321, 331, 335, 336, 403, 419 a 462. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 334 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve finanční výši 5.640,- Kč, která byla záúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 718 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 18 neuhrazených faktur ve finanční výši 449.636,77 Kč, která byla záúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 160 odběratelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 65.760,- Kč, které byly záúčtovány na syntetickém účtu 311 – Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 292 odběratelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 273.041,- Kč, které byly záúčtovány na syntetickém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem města dne 12.12.2016 pod bodem III, písm. ac) s účinností od 1.1.2017. Zkontrolovány byly mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města (odměňování za měsíc červen 2017). Dne 23.10.2017 byla provedena volba nového člena zastupitelstva obce (po uvolnění mandátu za zemřelého člena zastupitelstva obce) a zároveň byla schválena výše odměny tomuto neuvolněnému členovi zastupitelstva města v souladu s nařízením vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s účinností

	vyplácení od 1.11.2017. Ke kontrole předložen mzdový list nově zvoleného neuvolněného člena zastupitelstva města za měsíc listopad a prosinec 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize města vystaveno celkem 961 příjmových a 208 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. P17100894 do č. P17100915 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. V17100172 do č. V17100193. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 64 příjmových a 222 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 64 příjmových a 37 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize města vystaveno celkem 1358 příjmových a 415 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. P17101293 do č. P17101331 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17100381 do č. V17100402. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 138 příjmových a 452 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 111 příjmových a 64 výdajových pokladních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Město vede v hlavní činnosti elektronicky celkem 3 pokladní knihy (jedná se o pokladní knihu města, odboru správy majetku města a městské knihovny). Ke kontrole byla předložena pokladní kniha města za měsíc červen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy města k 30.6.2017 v objemu 65.003,- Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města). Zůstatek finančních prostředků pokladny odboru správy majetku města k 30.6.2017 v objemu 37.871,- Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem na analytickém účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města). Zůstatek finančních prostředků pokladny knihovny k 30.6.2017 v objemu 3.092,- Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem na analytickém účtu 261 0394 (Pokladna knihovny). Ke kontrole byla předložena pokladní kniha města za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy města k 31.12.2017 v objemu 31.944,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města). Zůstatek finančních prostředků pokladny odboru správy majetku města k 31.12.2017 v objemu 23.402,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem na analytickém účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města). Zůstatek finančních prostředků

	pokladny knihovny k 31.12.2017 v objemu 4.078,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem na analytickém účtu 261 0394 (Pokladna knihovny).
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 1419 do dokladu č. 1490 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u Moneta Money Bank, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od dokladu č. 3025 do dokladu č. 3074 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u Moneta Money Bank, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platbám, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům, dotacím atd.
Účetnictví ostatní	Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa bytového hospodářství, správa kanalizace, doprava a Lubský zpravodaj. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na syntetickém účtu 241 - Běžný účet. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 30.6.2017 byl evidován zůstatek ve výši 9.199.396,95 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Moneta Money Bank, a.s. ke dni 30.6.2017. Zůstatek finančních prostředků pokladny kanalizace k 30.6.2017 ve výši 12.582,- Kč souhlasil se stavem na analytického účtu 261 0250 (pokladna kanalizace) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladny bytového hospodářství k 30.6.2017 ve výši 28.639,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství) ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize kanalizace vystaveno celkem 124 příjmových a 2 výdajové pokladní doklady. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 279 příjmových a 135 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 99 dodavatelských faktur, k 30.6.2017 nebyly uhrazeny 2 faktury v celkové výši 36.348,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 42

	odběratelských faktur. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 289 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury hospodářské činnosti k 30.6.2017 byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 31.12.2017 byl evidován zůstatek ve výši 10.893.518,28 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Moneta Money Bank, a.s. ke dni 31.12.2017. Zůstatek finančních prostředků pokladny kanalizace k 31.12.2017 ve výši 22.737,- Kč souhlasil se stavem na analytického účtu 261 0250 (pokladna kanalizace) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladny bytového hospodářství k 31.12.2017 ve výši 21.460,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství) ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize kanalizace vystaveno celkem 225 příjmových a 5 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 542 příjmových a 225 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 234 dodavatelských faktur, k 31.12.2017 nebylo uhrazeno 22 faktur v celkové výši 180.460,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 17 dodavatelských faktur k 31.12.2017 nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 4.323,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 61 odběratelských faktur k 31.12.2017 nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 6.129,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 567 odběratelských faktur. k 31.12.2017 nebylo uhrazeno 111 faktur hospodářské činnosti, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený a platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.000.691,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,84 %) a ve výdajové

	části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.144.913,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 5.855.778,08 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 40.282.676,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,83 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 32.109.526,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 8.173.150,18 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.645.272,96 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 1.660.046,89 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 9.305.319,85 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 30.6.2017. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.706.215,37Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 1.216.713,61 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 10.922.928,98 Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Luby, Mateřská škola Luby, Základní umělecká škola Luby a Městský dům dětí a mládeže Luby sestavené k 30.6.2017 a k 30.9.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací městem, sestavené k 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Luby: - k 30.6.2017 byl zisk ve výši 7.311.835,67 Kč z hlavní činnosti a zisk z hospodářské činnosti ve výši 74.472,46 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.6.2017 byl ve výši 7.386.308,13 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Luby: - k 30.6.2017 byl zisk ve výši 991.776,60 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní

	umělecká škola Luby: - k 30.6.2017 byl zisk ve výši 1.130.660,36 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Městský dům dětí a mládeže Luby: - k 30.6.2017 byl zisk ve výši 1.144.942,08 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.6.2017. Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací městem, sestavené k 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Luby: - k 30.9.2017 byl zisk ve výši 4.447.942,78 Kč z hlavní činnosti a zisk z hospodářské činnosti ve výši 87.313,95 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.9.2017 byl ve výši 4.535.256,73 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Luby: - k 30.9.2017 byl zisk ve výši 821.065,46 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní umělecká škola Luby: - k 30.9.2017 byl zisk ve výši 768.093,62 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Městský dům dětí a mládeže Luby: - k 30.9.2017 byl zisk ve výši 634.277,56 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy příspěvkové organizace ke dni 30.9.2017.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 20.2.2017 mezi městem Luby (jako obdarovaným) a fyzickou osobou (jako dárcem), která se týká přijetí finančního daru ve výši 500,-Kč k účelovému použití na uspořádání 10. Reprezentačního plesu Města Luby. Poskytnutí finančního daru není podmíněno vyúčtováním. - uzavřená dne 30.6.2017 mezi městem Luby (jako dárcem) a fyzickou osobou (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,-Kč k účelovému použití pro ohodnocení vzorného pracovního výkonu jednatele Lubske Kalory a.s. při příležitosti jeho odchodu do starobního důchodu.

	Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem města dne 26.6.2017.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Na kontrolované období město uzavřelo celkem 110 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o domovníctví v Tovární ulici, o domovníctví v ulici U Pily, o domovníctví v ulici Na Louce, o správu majetku města Luby, o zajištění kulturní akce - 23. Hraniční slavnosti, o práci uklízeče veřejných prostranství, o výkon správce dětského hřiště u MŠ Luby, o obsluhu plynových stanic – propan, butan, o údržbu hodin na kostele sv. Ondřeje, o přednášku z historie Krušných hor, o přednášku - „Případy četnické pátrací stanice Cheb“, o práce v komisi školství, mládeže a tělovýchovy v roce 2017 + práce s dětmi, o tlumočení při akcích města a další. U všech předložených dohod o provedení práce byl dohodnutý rozsah prací max. 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byl předložen osobní spis - pracovní smlouva a platový výměr zaměstnance zařazeného do městského úřadu jako odborný administrativní pracovník orgánu samosprávy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 město Luby uzavřelo 17 veřejnoprávních smluv. Město Luby má vyhlášen "Program pro poskytování dotací z rozpočtu Města Luby na podporu sportovních a volnočasových aktivit dětí a mládeže pro rok 2017" a "Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na individuální dotace (kulturní akce, spolky, obecně prospěšné organizace) pro rok 2017" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které byly zveřejněny na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.11.2016. Výběrovým způsobem byla vybrána žádost: - došla dne 31.1.2017 pod č.j. 0348/17/Fin/V žadatele SK Luby, z.s., IČO 70853509, o dotaci ve výši 10.000,- Kč poskytnutou za účelem nákupu sportovního vybavení. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 20.3.2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 3.4.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace je stanovený smlouvou do 15.12.2017. - došla dne 30.1.2017 pod č.j. 0340/17/Fin/M žadatele Junák-český skaut z.s. středisko 411.07 Vysoký Kámen, Luby u Chebu, IČO 47723564, o dotaci ve výši 20.000,- Kč poskytnutou za účelem činnosti oddílu dětí a mládeže. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 20.3.2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.4.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace je stanovený smlouvou do 15.12.2017, - došla dne 15.5.2017 pod č.j. 1828/17/Fin/Š žadatele Město

	Františkovy Lázně, se sídlem Nádražní 208/5, 351 01 Františkovy Lázně, IČO 00253936, o dotaci ve výši 5.000,- Kč poskytnutou na realizaci Preventivní akce REVOLUTION TRAIN (protidrogový vlak). Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 15.5.2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 5.6.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace je stanovený smlouvou do 30.9.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 02395/2017 uzavřené dne 13.9.2017 ve výši 43.740,- Kč, určenou na podporu jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje a to na věcné vybavení. Poskytnutí dotace dle smlouvy podmíněno spoluúčastí příjemce ve výši minimálně 20 % z celkové částky. Závěrečné vyúčtování realizace akce stanoveno nejpozději do 10.12.2017. Termín závěrečného vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 28.12.2017, skutečné náklady činily 102.208,70 Kč, - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 6.10.2017, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 48.116,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 24.11.2017, dotace čerpána ve výši 38.365,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.750,50 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 24.11.2017 z účtu vedeného u České národní banky, výpis č. 29.
Smlouvy nájemní	Smlouva: - pachtovní smlouva č. 3/17 - zemědělský pacht, předmětem pachtu je pozemková parcela č. 330/4 o celkové výměře 472 m² a pozemková parcela č. 433/3 o celkové výměře 240 m² vše v k.ú. Dolní Luby, určená k zemědělské činnosti. Smlouva uzavřena dne 22.2.2017 mezi městem Luby a společností SPO-ZEM Nový Kostel, s.r.o., se sídlem Nový Kostel, IČO 48365254, na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2017. Pachtovné dohodnuto ve výši 214,- Kč ročně. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 26.10.2017 do 12.12.2017, pacht schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2017, - pachtovní smlouva č. 9/17 - zemědělský pacht, předmětem pachtu je pozemková parcela č. 2511/1 o celkové výměře 460 m² v k.ú. Luby, určená na zřízení zahrádky. Smlouva uzavřena dne 27.2.2017 mezi městem Luby a fyzickou osobou na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2017. Pachtovné dohodnuto ve výši 460,- Kč ročně. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 15.12.2017 do 30.1.2017, pacht schválen zastupitelstvem města dne 30.1.2017,

	- nájemní smlouva č. 16/17 na pronájem pozemkové parcely č. 937/4 o celkové výměře 6089 m² v k.ú. Luby, určené na chov domácího zvířectva a za účelem příjezdu pro zásobování (dovoz paliva) a sekání trávy. Smlouva uzavřena dne 31.5.2017 mezi městem Luby a fyzickou osobou na dobu neurčitou s účinností od 1.6.2017. Nájemné dohodnuto ve výši 350,- Kč ročně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 22.3.2017 do 12.5.2017, nájem schválen zastupitelstvem města dne 15.5.2017.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo: - ze dne 6.2.2017 s dodavatelem Zdeněk Johan, se sídlem 351 37 Luby, Chebská 394, IČO 47692278, na provedení zakázky "MŠ Luby – rekonstrukce elektroinstalace hospodářského pavilonu a oprava povrchů ve varně". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 726.025,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 21.8.2017 Dodatek č. 1, kterým byla cena za provedení díla navýšena o částku 94.669,- Kč bez DPH. Celková upravená cena za provedení díla činí 820.694,- Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 21.8.2017 zveřejněn na profilu zadavatele dne 19.9.2017. Dodatek č. 1 ze dne 21.8.2017 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 006/2017 ze dne 14.6.2017 ve výši 472.000,- Kč bez DPH, č. 008/2017 ze dne 22.8.2017 ve výši 254.025,- Kč bez DPH a faktura č. 009/2017 ze dne 4.9.2017 ve výši 94.669,- Kč za provedené práce. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. - ze dne 19.5.2017 s dodavatelem TEREA Cheb s.r.o., se sídlem 350 48 Cheb, Májová 33, IČO 63507871, na provedení zakázky "Rekonstrukce 33 balkónů v panelových domech ve vlastnictví města Luby". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 949.971,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.5.2017, tj. do 15-ti dnů ode dne podpisu v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 27.11.2017 Dodatek č. 1, kterým byla upravena cena za provedení díla na celkovou částku 1.015.971,- Kč bez DPH a termín dokončení díla nejpozději do 15.6.2017. Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 21.8.2017 zveřejněn na profilu zadavatele dne 27.11.2017, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 52/2017/490 ze dne 14.11.2017 ve výši 738.888,- Kč bez DPH. Dodržení sjednané ceny zakázky dle smlouvy a Dodatku č. 1 ke smlouvě nebylo možné k termínu dokončení díla zkontrolovat.
Smlouvy o převodu	Výběrovým způsobem byla prověřena:

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- kupní smlouva č. 2/17, uzavřená dne 15.2.2017 mezi městem Luby a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 3135/2 o výměře 40 m2 v k.ú. Luby za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.800,- Kč, která byla uhrazena dne 14.2.2017 účetním dokladem č. 362. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.6.2016 do 5.9.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 5.9.2016, - kupní smlouva č. 4/17, uzavřená dne 29.5.2017 mezi městem Luby a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 1882/7 o výměře 220 m2, pozemkové parcely č. 1880/5 o výměře 151 m2 a pozemkové parcely č. 1880/6 o výměře 197 m2, vše v k.ú. Luby za dohodnutou kupní cenu ve výši 68.160,- Kč, která byla uhrazena dne 17.5.2017 účetním dokladem č. 1274. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 26.10.2016 do 12.12.2016, prodej schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti).
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byly realizovány 4 veřejné zakázky malého rozsahu, kontrole bylo podrobeno: - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "MŠ Luby – rekonstrukce elektroinstalace hospodářského pavilonu a oprava povrchů ve varně". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 5.1.2017 jejich zasláním prostřednictvím elektronické pošty 4 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 3 dodavatelské subjekty, protokol o hodnocení nabídek ze dne 23.1.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla určena nejnižší pořizovací cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 30.1.2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 6.2.2017 s vítězem soutěže Zdeněk Johan, se sídlem 351 37 Luby, Chebská 394, IČO 47692278. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 21.8.2017 Dodatek č. 1, kterým byla navýšena cena za provedení díla na celkovou částku 820.694,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy a Dodatku č. 1 ke smlouvě dodržena. - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce 33 balkónů v panelových domech ve vlastnictví města Luby". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 24.4.2017 jejich zasláním prostřednictvím elektronické pošty 4 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, protokol o hodnocení nabídek ze dne 3.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla určena nejnižší pořizovací cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 15.5.2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 19.5.2017 s vítězem soutěže TERE A Cheb s.r.o., se sídlem 350 48 Cheb, Májová 33, IČO 63507871. Ke smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 1, kterým byla upravena cena za provedení díla na celkovou částku

	1.015.971,- Kč bez DPH a termín dokončení díla nejpozději do 15.6.2017. Dodržení sjednané ceny zakázky dle smlouvy a Dodatku č. 1 ke smlouvě nebylo možné k termínu dokončení díla zkontrolovat. - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Doplnění infrastruktury pro volnočasové aktivity ve městě Luby". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 8.6.2017 jejich zasláním prostřednictvím elektronické pošty 3 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, protokol otevírání obálek ze dne 19.6.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 19.6.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla určena nejnižší pořizovací cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 26.6.2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.7.2017 s vítězem soutěže TR ANTOŠ, s.r.o., se sídlem 511 01 Turnov, Na Perchtě 1631, IČO 48152587. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. V průběhu kontrolovaného období nebyly městem vydány žádné nové interní směrnice.
Výsledky kontrol založených organizací	Veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací zřízených městem nebyly v kontrolovaném období prováděny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 30.1.2017, 20.3.2017, 12.4.2017, 15.5.2017, 26.6.2017, 4.9.2017, 9.10.2017, 23.10.2017 a 11.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo strategickým programem rozvoje města Luby na období let 2017 až 2020, volbou nového předsedy finančního výboru, uzavřením smlouvy o dílo na realizaci akce „MŠ Luby – rekonstrukce elektroinstalace hospodářského pavilonu a oprava povrchů ve varně“ a „Vypracování projektové dokumentace energetického posudku na snížení energetické náročnosti objektu Městského kulturního střediska v Lubech“, převodem majetku, nájemními a pachtovními smlouvami, rozpočtem bytového fondu pro rok 2017, schválením účetní závěrky společnosti Lubská Kalora, s.r.o. za rok 2016, rozpočtovými změnami, poskytnutím dotací z Programu na podporu sportovních a volnočasových aktivit dětí a mládeže v roce 2017 např. pro TJ Luby, z.s., pro Sportovní klub Luby, pro Junák – český skaut z.s., pro Golf Club Luby a pro Nadační fond Gaudeamus, závěrečným účtem města a účetní závěrkou města za rok 2016, schválením účetní závěrky příspěvkových organizací města a rozdělením výsledku hospodaření za rok 2016 do fondů, přijetím finančního příspěvku na podporu projektu „Společné hraniční slavnosti Luby – Erlbach“ od Česko-německého fondu budoucnosti, uzavřením smlouvy

	o dílo na opravu pomníku padlých v 1. Světové válce, zprávou kontrolního výboru o provedených kontrolách, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským krajem o poskytnutí dotace pro JSDH Luby, uzavřením Smlouvy o dílo na realizaci projektu „Revitalizace veřejných ploch v lokalitě panelových sídlišť“, schválením programu pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí a mládeže pro rok 2018, volbou nového člena kontrolního výboru, zrušením fondu bytového hospodářství a převedením zůstatku účtu v Moneta Money Bank na běžný účet města, schválením rozpočtu města na rok 2018, úpravou výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2018, schválením střednědobého výhledu města na období 2018 až 2022, zřízením věcného břemene – služebnosti ve prospěch společnosti Joldata Consulting, SE na pozemcích města Luby a dalším. Zastupitelstvo města je 9 ti členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Luby mělo k 30.6.2017 zřízené 2 peněžní fondy - Sociální fond a Fond tepelného hospodářství. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici č. 3/2010 schválené zastupitelstvem města dne 13.12.2010 s účinností od 1.1.2011. Návrh rozpočtu sociálního fondu v roce 2017 schválen zastupitelstvem města jako součást rozpočtu města na rok 2017, dne 12.12.2016. Stav analytického účtu 236 0100 - Sociální fond souhlasil k 30.6.2017 s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 419 0100 - Sociální fond. Stav analytického účtu 236 0140 - Fond tepelného hospodářství ve výši 2.218.103,77 Kč souhlasil k 30.6.2017 s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 419 0140 - Fond tepelného hospodářství. Fond tepelného hospodářství byl dne 23.10.2017 usnesením zastupitelstva města č. v) zrušen a zůstatek účtu byl dne 25.10.2017 převeden na běžný účet města č. 100128634/0600. Součet analytického účtu 236 0100 - Sociální fond ve výši 187.445,33 Kč a syntetického účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 66.000,- Kč a částky z analytického účtu 378 0300 - Ostatní závazky ve výši 500,- Kč souhlasil k 31.12.2017 s vykázaným zůstatkem na analytickém účtu 419 0100 - Sociální fond ve výši 253.945,33 Kč.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 26.4.2017, 14.8.2017 a 22.11.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 25.1.2017, 15.3.2017, 17.5.2017, 20.9.2017, 9.11.2017 a 29.11.2017. Finanční výbor je 5 ti členný, kontrolní výbor pracuje v počtu 3 členů.

II. Zástupce města Luby prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 6.2.2017, uzavřené s vítězem soutěže na částku 726.025,- Kč bez DPH, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 6.2.2017, uzavřená s vítězem soutěže na částku 726.025,- Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.
- Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 6.2.2017, uzavřená s vítězem soutěže na částku 726.025,- Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 6.2.2017, uzavřené s vítězem soutěže na částku 726.025,- Kč bez DPH, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Luby za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Luby k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7.2.2018, bylo zjištěno, že:

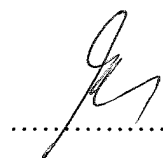
- dluh města Luby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Luby dne 6.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....

Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Naděžda Klíčová
kontrolor



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

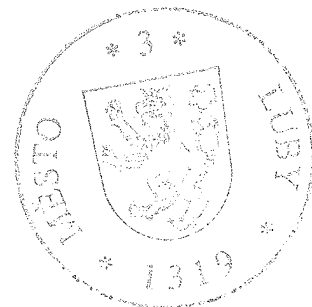
Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby o počtu 21 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Ing. Anita Černíková, starostka města

Dne: 16. 3. 2018



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Luby	Ing. Anita Černíková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému 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 50.000,00 Kč.