

Závěrečný účet města Luby za rok 2023 - schválený

stav bankovních účtů a pokladen k 1. 1. 2023

3 825 039,41

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy rozpočtované			
třída 1 - daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	44 970 000 Kč	49 123 467,27	4 153 467,27
třída 2 - nedaňové příjmy	4 230 000 Kč	7 590 052,48	3 360 052,48
třída 3 - kapitálové příjmy	1 500 000 Kč	3 389 900,00	1 889 900,00
třída 4 - přijaté transfery - dotace ze SR - výkon veřejné správy	2 300 000 Kč	2 461 000,00	161 000,00
- dotace ze SR - veřejně prospěšné práce	300 000 Kč	101 810,00	-198 190,00
- inv. dotace - schválené dotace ze SR	2 500 000,00	3 838 169,00	1 338 169,00
příjmy celkem	55 800 000,00	66 504 398,75	10 704 398,75
příjmy mimo schválený rozpočet			
třída 4 - přijaté transfery			
- likvidace invazních rostlin - kraj		30 367,00	30 367,00
- průtoková dotace na Vzdělávání ZŠ - SR		573 585,00	573 585,00
- průtoková dotace na šablony ZŠ - SR		1 413 447,00	1 413 447,00
- průtoková dotace na šablony v ZUŠ - SR		874 823,00	874 823,00
- smlouva o zajištění zásahů v katastru Nového Kostela		10 000,00	10 000,00
- volba prezidenta - SR		62 527,46	62 527,46
- hraniční slavnosti - ČNFB		204 771,65	204 771,65
- na zásahy PO mimo územní katastru - SR		39 805,00	39 805,00
- oplocenky - kraj		4 000,00	4 000,00
- vybavení pro PO - kraj		25 228,80	25 228,80
- inv. dotace - silnice na Flussberg - kraj		250 000,00	250 000,00
- převod z hospodářské činnosti		609 411,62	609 411,62
příjmy mimo schválený rozpočet celkem		4 097 966,53	4 097 966,53
skutečné příjmy celkem		70 602 365,28	14 802 365,28
konsolidace - převody mezi rozpočtovými účty		59 149 514,00	59 149 514,00
konsolidace - neinv. transfery z vlastní pokladny		640 000,00	640 000,00
příjmy celkem	55 800 000,00	130 391 879,28	59 789 514,00
výdaje rozpočtované			
mateřská škola	1 530 000 Kč	1 786 220,41	256 220,41
základní škola	6 800 000 Kč	6 997 260,31	197 260,31
dům dětí a mládeže a družina	160 000 Kč	267 871,00	107 871,00
základní umělecká škola	760 000 Kč	1 134 823,00	374 823,00
celkem příspěvkové organizace - z třídy 5	9 250 000 Kč	10 186 174,72	936 174,72
třída 5 - běžné provozní výdaje	29 250 000 Kč	32 579 568,86	3 329 568,86
třída 5 a 6 - investice a opravy	16 800 000 Kč	10 588 615,79	-6 211 384,21
třída 8 - financování		72 608,41	72 608,41
investice v příspěvkových organizacích			
mateřská škola		1 318 319,10	1 318 319,10
základní škola		11 109 612,26	11 109 612,26
základní umělecká škola	500 000 Kč	290 400,00	-209 600,00
celkem investice v budovách příspěvkových organizací - z třídy 6		12 718 331,36	12 718 331,36
skutečné výdaje celkem	55 800 000,00	66 145 299,14	10 345 299,14
konsolidace - převody mezi rozpočtovými účty		59 149 514,00	59 149 514,00
konsolidace - převody do vlastní pokladny		640 000,00	640 000,00
součet celkových výdajů	55 800 000,00	125 934 813,14	70 134 813,14
zvýšení termínovaného vkladu			6 000 000,00

stav běžných bankovních účtů a pokladen k 31. 12. 2023

2 282 105,55 Kč

Komentář

Termínovaný vklad v hlavní činnosti k 31. 12. 2023 činí celkem 15.000.000,- Kč.

Celkem byla provedena 3 rozpočtová opatření. Týkala se především převodů mezi položkami v jednotlivých oddílech rozpočtu, doplnění účelových znaků, výdajů na mimořádné akce a přijatých dotací.

Rozpočtové příjmy byly proti schválenému rozpočtu vyšší o 14.802.365,28 Kč. Daňová výtěžnost byla vyšší o 4.153.467,27 Kč. Nerozpočtované příjmy činily 4.097.966,53 Kč.

Výdaje byly proti schválenému rozpočtu vyšší o 10.345.299,14 Kč.

Od 1. 1. 2023 se přestala provozovat městská kanalizace a k 31. 10. 2023 byla zrušena doprava jako hospodářská činnost a zůstatek pokladny a bankovního účtu byl převeden do hlavní činnosti - jednalo se o celkovou částku 19.411,62 Kč.

Celkem činily účelové dotace a účelové příspěvky 7.428.533,91 Kč.

Sociální fond

zůstatek k 1. 1. 2023

143 053,32 Kč

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy			
příděl do SF	240 000,00	240 000,00	0,00
třída 8 - financování		94 499,46	94 499,46
rozpočtované příjmy celkem	240 000,00	334 499,46	94 499,46
výdaje			
třída 8 - financování	240 000,00	426 881,00	186 881,00
rozpočtované výdaje celkem	240 000,00	426 881,00	186 881,00
zůstatek k 31. 12. 2023			50 671,78

Údaje byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován při přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu ve dnech 9. 8. 2023 a 13. 5. 2024 a nebyly shledány žádné účetní nedostatky.

Zpráva z přezkumu hospodaření je součástí závěrečného účtu.

Vypracovala Věra Šimová, dne 16. 5. 2024

Projednáno finančním výborem dne: 29. 5. 2024

Vyvěšeno dne: 30. 5. 2024

Ing. Vladimír Vorm
starosta Města Luby

Sejmuto dne: 25. 6. 2024

Schváleno Zastupitelstvem města Luby dne 24. 6. 2024

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.08.2023 (dílčí přezkoumání)
- 13.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 29.06.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 12.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/192/P dne 10.07.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje, dodatku č. 2 ze dne 15.03.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje a dodatku č. 3 ze dne 07.05.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Vladimír Vorm - starosta města
- Věra Šimová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 13.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 21.11.2022 do 13.12.2022 a na internetových

	<p>stránkách města je zveřejněn ode dne 21.11.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla městem provedena 3 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem města dne 22.05.2023 usnesením č. 149/8/2023, na internetových stránkách města zveřejněné dne 25.05.2023, - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem města dne 11.09.2023 usnesením č. 188/10/2023, na internetových stránkách města zveřejněné dne 22.09.2023, - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem města dne 18.12.2023 usnesením č. 277/13/2023, na internetových stránkách města již z důvodu zveřejnění schváleného rozpočtu města na rok 2024 (dne 29.12.2023) nebylo zveřejněno. <p>Rozpočtová opatření č. 1/2023 a č. 2/2023 byla v době konečného přezkoumání hospodaření města na internetových stránkách města stále zveřejněna.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 12.12.2022 usnesením č. 35/3/2022 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 55.800.000,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny pro příjmy i výdaje rozpočtové třídy. Součástí schváleného rozpočtu u výdajů je i přiděl do sociálního fondu ve výši 240.000,- Kč.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2023 je na internetových stránkách města zveřejněn ode dne 12.12.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 21.10.2021 dosud.</p> <p>Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2026 byly předmětem při přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 05.05.2023 do 25.05.2023 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 05.05.2023 dosud.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 22.05.2023 usnesením č. 140/8/2023. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravné opatření.</p> <p>Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 25.05.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh a schválený závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 22.05.2023 usnesením č. 141/8/2023.</p> <p>Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2022 byly zastupitelstvem města schváleny dne 22.05.2023, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola Luby, usnesení č. 142/8/2023, - Mateřská škola Luby, usnesení č. 143/8/2023, - Dům dětí a mládeže a školní družina Luby, usnesení č. 144/8/2023, - Základní umělecká škola Luby, usnesení č. 145/8/2023.
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 7.783.481,07 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (3 účty), UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., (2 účty v Kč), České národní banky (1 účet) ke stejnému datu a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., (1 účet v EUR) k datu 31.05.2023, - k 31.12.2023 ve výši 2.248.570,55 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (3 účty) ke stejnému datu, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., (2 účty v Kč k datu 29.12.2023 a 1 účet v EUR k datu 20.12.2023) a České národní banky (1 účet) k datu 29.12.2023. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 114.232,11 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 50.671,78 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu.

	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 10.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle 1 žádosti ze dne 18.04.2023 (5.000.000,- Kč/3 měsíce) a ze dne 26.06.2023 (5.000.000,- Kč/1 měsíc) o termínovaný vklad UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., - k 31.12.2023 ve výši 20.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů pro termínované vklady vedených u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., za období od 18.10.2023 do 18.01.2024 ve výši 2.000.000,- Kč, za období od 20.12.2023 do 22.01.2024 ve výši 3.000.000,- Kč, za období od 19.10.2023 do 19.01.2024 ve výši 15.000.000,- Kč. <p>Zůstatek finančních prostředků hospodářské činnosti je ověřen v písemnosti "Účetnictví ostatní".</p>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Triada. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve písemnou upomínkou, poté je vystaven platební výměr. Pohledávky jsou vymáhány veřejnou vyhláškou zveřejněnou na úřední desce městského úřadu, kterou město oznamuje, kde a kdy je zpřístupněn k nahlédnutí "hromadný předpisný seznam", kterým je vyměřen místní poplatek, a to všem poplatníkům, kteří neuhradili místní poplatek v souladu s městem vydanou vyhláškou. Případné exekuční řízení město provádí prostřednictvím zaměstnanců městského úřadu.</p> <p>V kontrolovaném období byl vystaven jeden hromadný předpisný seznam na pohledávky z místního poplatku za svoz komunálního odpadu a 3 platební výměry na pohledávky z místního poplatku ze psa. K 31.12.2023 byly na rozvahovém účtu 315 - Ostatní pohledávky z hlavní činnosti evidovány pohledávky za místními poplatky v celkové výši 716.385,48 Kč, z toho ve výši 707.059,48 Kč z komunálního odpadu (se vznikem v roce 2023 ve výši 4.464,- Kč) a ve výši 9.326,- Kč ze psů (se vznikem v roce 2023 ve výši 2.400,- Kč).</p> <p>Na tomto účtu byly k 31.12.2023 evidovány také pohledávky za správními poplatky ve výši 1.708,- Kč.</p>
<p>Faktura</p>	<p>Ke kontrole byla předložena faktura č. 20230052 vystavená městem Luby (jako dodavatel) dne 31.03.2023 na celkovou částku k úhradě ve výši 140.000,- Kč se splatností dne 30.04.2023. Odběratelem je nájemce ze smlouvy o nájmu ze dne 04.05.2017, tj. společnost Lubská Kalora s.r.o. se sídlem 356 01 Sokolov, Tovární 1930, IČO 25205994. Uvedená faktura byla vystavena na základě smlouvy o nájmu ze dne 04.05.2017 a dodatků č. 1 až č. 5 k této smlouvě, které mimo jiné stanoví "Nájemné za užívání Předmětu nájmu bylo sjednáno dohodou ve výši 140.000,- Kč (slovy sto čtyřicet tisíc korun českých) za jedno čtvrtletí kalendářního roku, a to od 1. čtvrtletí 2023". Úhrada fakturované částky ve výši 140.000,- Kč byla provedena 07.06.2023 na bankovní účet města Luby vedený u MONETA Money Bank, a.s., účetní doklad č. 141267.</p>

<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur za rok 2023 ze dne 30.11.2023 účinného v době od 01.12.2023 do 14.02.2024 a Směrnice č. 1/2023 o účtování, oceňování a inventarizaci dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků účinné od 01.08.2023. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 13 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 01.12.2023. Dle plánu bude fyzická inventura majetku ukončena dne 05.02.2024. V plánu inventur je dále zdůvodněno ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku. Inventarizační zpráva ze dne 12.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly městem zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 244, 261, 311, 315, 321, 419 a 462.</p>
<p>Knihy došlých faktur</p>	<p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 851 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2023 evidováno 23 neuhrazených faktur v celkové výši 268.293,08 Kč (z toho 1 po lhůtě splatnosti ve výši 2.420,- Kč a 22 ve lhůtě splatnosti ve výši 265.873,08 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
<p>Knihy odeslaných faktur</p>	<p>Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 459 odběratelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2023 evidováno 42 neuhrazených faktur v celkové výši 193.699,04 Kč (z toho 30 neuhrazených faktur po splatnosti ve výši 24.534,11 Kč a 12 neuhrazených faktur ve splatnosti ve výši 169.164,93 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena na zasedání zastupitelstva města dne 12.12.2022 usnesením č. 59/3/2022 s účinností od 01.01.2023 .</p> <p>Dílčí přezkoumání hospodaření města:</p> <p>a) Kontrola mzdového listu uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů a členů výborů a komisí za měsíce leden 2023 až červen 2023.</p> <p>b) Kontrola napravení chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 - dva členové zastupitelstva města vrátili přeplatek ve výši 328,- Kč, třem členům zastupitelstva byl doplacen nedoplatek ve výši 30,- Kč a jednomu členovi zastupitelstva byl vrácen nedoplatek ve výši 49,- Kč, a to vše ve výplatě odměn za měsíc duben 2023.</p> <p>Dne 26.06.2023 schválilo zastupitelstvo města usnesením č. 164/9/2023 mimořádnou odměnu starostovi města ve výši jedné měsíční odměny, která mu náleží za výkon jím zastávaných funkcí, v souladu s ustanovením § 76 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb. Schválené usnesení (včetně důvodové zprávy k tomuto usnesení) obsahovalo důvod poskytnutí mimořádné odměny.</p> <p>Konečné přezkoumání hospodaření města: Dne 18.12.2023 schválilo zastupitelstvo města:</p>

	<p>- usnesením č. 266/13/2023 mimořádnou odměnu starostovi města ve výši jedné měsíční odměny, - usnesením č. 267/13/2023 mimořádnou odměnu neuvolněné členice zastupitelstva města s výkonem funkce předsedkyně sociálního výboru, ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Mimořádné odměny výše uvedeným členům zastupitelstva města byly poskytnuty v souladu s ustanovením § 76 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb. Schválená usnesení (včetně důvodové zprávy k výše uvedeným usnesením) obsahovala důvod poskytnutí mimořádné odměny.</p> <p>Kontrola mzdového listu uvolněného starosty města a neuvolněné zastupitelky města s výkonem funkce předsedkyně sociálního výboru za měsíc prosinec 2023</p> <p>Dle sdělení města nedošlo do konce roku 2023 k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva města, proto nebyly odměny ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města předmětem kontroly.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Město vede celkem 5 pokladních knih, z toho: - k hlavní činnosti města 3 pokladní knihy (pokladní kniha města - finanční odbor, pokladní kniha odboru správy majetku města, pokladní kniha městské knihovny), - k hospodářské činnosti města 2 pokladní knihy (pokladní kniha dopravy a městské kanalizace a pokladní kniha k bytovému hospodářství). Ke kontrole bylo předloženo všech 5 pokladních knih za měsíc červen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Denní pokladní limit pokladny pro odbor správy majetku města ve výši 70.000,- Kč byl zastupitelstvem města schválen dne 18.10.2021 usnesením č. 408/35/2021 s platností od 18.10.2021. V kontrolovaném měsíci červnu 2023 a prosinci 2023 nebyl pokladní limit překročen.</p> <p>Denní pokladní limit pokladny pro odbor finanční (pokladní kniha města) ve výši 100.000,- Kč byl zastupitelstvem města schválen dne 29.06.2015 usnesením pod bodem III, písmeno o). V kontrolovaném měsíci červnu 2023 a prosinci 2023 nebyl pokladní limit překročen.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků 3 pokladních knih hlavní činnosti města: - k 30.06.2023 ve výši 84.851,- Kč (součet hlavních 3 činností města vedených pod analytickými účty 261 0391, 261 0394 a 261 0395) souhlasil se stavem na řádku 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 33.535,- Kč (součet hlavních 3 činností města vedených pod analytickými účty 261 0391, 261 0394 a 261 0395) souhlasil se stavem na řádku 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p>

	<p>Zůstatek finančních prostředků 3 pokladních knih hlavní činnosti a 2 pokladních knih hospodářské činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 ve výši 183.134,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 157.397,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetnictví ostatní	<p>Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa bytového hospodářství a doprava a městská kanalizace.</p> <p>Rozvahový účet 241 - Jiné běžné účty, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 vykazoval zůstatek finančních prostředků ve výši 2.307.259,30 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., a dle výpisu z 1 bankovního účtu UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 vykazoval zůstatek finančních prostředků ve výši 2.368.607,31 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z 1 bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu a dle výpisu z 1 bankovního účtu UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., k 29.12.2023. <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pokladní kniha dopravy a městské kanalizace, zůstatek finančních prostředků pokladny k 30.06.2023 ve výši 12.760,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0250 ke stejnému datu, - pokladní kniha dopravy a městské kanalizace, zůstatek finančních prostředků pokladny k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0250 ke stejnému datu, - pokladní kniha bytového hospodářství, zůstatek finančních prostředků pokladny k 30.06.2023 ve výši 85.523,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0011 ke stejnému datu, - pokladní kniha bytového hospodářství, zůstatek finančních prostředků pokladny k 31.12.2023 ve výši 123.862,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0011 ke stejnému datu. <p>ZM schválilo dne 24.04.2023 usnesením č. 126/7/2023 bezúplatný převod 25 tlakových kanalizačních přípojek včetně čerpacích stanic na vlastníky připojených nemovitostí, a to do 30.06.2023. K převodu do dne 20.11.2023 nedošlo, a proto zastupitelstvo města schválilo převod tlakových kanalizačních přípojek včetně čerpacích stanic na vlastníky připojených nemovitostí znovu, a dne 20.11.2023 usnesením č. 257/12/2023 - do 31.12.2023.</p> <p>Dne 20.11.2023 zastupitelstvo města usnesením č. 259/12/2023</p>

	<p>schválilo zrušení drobné hospodářské činnosti města od 01.12.2023 a provozování těchto služeb jako služby odboru správy majetku města a zahrnování příjmů z těchto služeb do rozpočtu města. Jedná se služby traktorem, služby "bobcatu" a mulčování větších travnatých ploch - tj. "doprava".</p>
Účtový rozvrh	<p>Účetní jednotka má zpracován účetní rozvrh na rok 2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.025.166,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.767.481,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,17 %), výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2023 byl přebytek ve výši 6.257.684,89 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 70.602.365,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 65.832.690,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,96 %), výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 4.769.674,55 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.879.149,03 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 2.281.034,82 Kč, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 10.160.183,85 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 17.294.287,97 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 2.666.782,30 Kč, celkovým výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 19.961.070,24 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 20.06.2023, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 12.000,- Kč "Sdružení Čechů z banátských Karpat z.s.", se sídlem 351 34 Skalná, Třebeň 62, IČO 66364868, určeného na uspořádání akce "Celostátní kulturní setkání Čechů a Slováků z Banátských Karpat a jejich přátel" konající se dne 24.06.2023 ve Skalné. Poskytnutí daru bylo schváleno starostou města dne 19.06.2023 a dar byl poskytnut v hotovosti dne 20.06.2023 z pokladny města dle pokladního dokladu č. V23100121.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město Luby má vyhlášeny "Programy pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí" dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.", o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.):</p> <p>1) "Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit" ze dne 12.10.2020, schválený dne 12.10.2020 usnesením zastupitelstva města č. 167/23/2020, účinný dnem schválení (tzv. Pravidla pro poskytování</p>

	<p>dotací na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit). Program (Pravidla) je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 23.10.2020 dosud.</p> <p>Na základě těchto pravidel byl vyhlášen "Program A1 na poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí s mládeže pro rok 2023" ze dne 06.09.2022, schválený zastupitelstvem města dne 05.09.2022 usnesením č. 574/45/2022 s účinností ode dne schválení. Na internetových stránkách města je program zveřejněn ode dne 07.10.2022 dosud pod názvem: "Podpora sportovních aktivit - pravidelná činnost, sportovní akce a údržba sportovních areálů".</p> <p>2)"Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby pro individuální dotace na podporu spolků a jiných neziskových organizací" ze dne 12.10.2020, schválený dne 12.10.2020 usnesením zastupitelstva města č. 167/23/2020, účinný dnem schválení (tzv. Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu aktivit v oblasti kultury, na podporu činnosti spolků s místní působností, a jiných neziskových organizací). Na internetových stránkách města je program zveřejněn ode dne 23.10.2020 dosud.</p> <p>Na základě těchto pravidel byl vyhlášen "Program C1 na poskytování dotací z rozpočtu města Luby pro individuální dotace na podporu obecně prospěšných a jiných neziskových organizací pro rok 2023" ze dne 06.09.2022, schválený zastupitelstvem města dne 05.09.2022 usnesením č. 574/45/2022 s účinností ode dne schválení. Na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 07.10.2022 dosud pod názvem: "Podpora akcí kulturního charakteru, činnosti spolků s místní působností a jiných neziskových organizací".</p> <p>Všechny výše uvedené programy obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Město v kontrolovaném období mj. poskytlo na základě žádosti ze dne 19.01.2023 dotaci spolku TJ Luby, z.s., se sídlem 351 37 Luby, Petra Bezruče č. 34, IČO 47722690, určenou na činnost oddílu a údržbu sportovního areálu TJ Luby, z.s. Dotace ve výši 160.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 23522201 ze dne 23.02.2023. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 20.02.2023 usnesením č. 83/5/2023. Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.02.2023 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24.02.2023 a v době přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2023.</p> <p>Předloženo vyúčtování dotace z rozpočtu města Luby ze dne 06.12.2023 (doručené městu dne 11.12.2023), celkové náklady 197.275,50 Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- smlouva o nájmu pozemku č. 5/23, uzavřená dne 29.05.2023 mezi</p>

	<p>městem (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemce). Předmětem smlouvy je pronájem pozemku parcelní č. 58/2 o výměře 2645 m² v k.ú. Výspa, obec Luby, za účelem: "zahrada a hospodářství". Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.06.2023, nájemné za pronájem pozemku bylo sjednáno ve výši 2.645,- Kč/rok a splatné ročně kupředu vždy do 15. února příslušného roku. Úhrada za pronájem pozemku od podpisu této smlouvy do 31. prosince téhož roku ve výši 1.543,- Kč byla splatná dnem podpisu této smlouvy a byla uhrazena v hotovosti dne 07.06.2023 do pokladny města dle pokladního dokladu č. P23100318. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.04.2023 do 23.05.2023, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 22.05.2023 usnesením č. 152/8/2023;</p> <p>- smlouva o nájmu pozemku č. 6/23, uzavřená dne 29.05.2023 mezi městem (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemce). Předmětem smlouvy je pronájem pozemku parcelní č. 478/2 o výměře 1828 m² v k.ú. Výspa, obec Luby, za účelem: "dětská motokrosová trať". Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.06.2023, nájemné za pronájem pozemku bylo sjednáno ve výši 1.828,- Kč/rok a splatné ročně kupředu vždy do 15. února příslušného roku. Úhrada za pronájem pozemku od podpisu této smlouvy do 31. prosince téhož roku ve výši 1.066,- Kč byla splatná dnem podpisu této smlouvy a byla uhrazena v hotovosti dne 07.06.2023 do pokladny města dle pokladního dokladu č. P23100318.</p> <p>Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.04.2023 do 23.05.2023, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 22.05.2023 usnesením č. 152/8/2023.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Zastupitelstvo města schválilo dne 24.06.2019 usnesením pod bodem č. III, písm. j) "Pravidla pro prodej pozemků z majetku města Luby" s platností od 24.06.2019 (dále jen "Pravidla"), která jsou stále v platnosti.</p> <p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- kupní smlouva č. 3/23, uzavřená dne 13.02.2023 mezi městem (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 1492/1 o výměře 577 m² v k.ú. Luby, obec Luby. Pozemek je dle výše uvedených Pravidel pozemkem určeným k jinému využití než pro výstavbu rodinných domů nebo výstavbu objektů k podnikatelským účelům a základní cena převáděného pozemku dle těchto pravidel činí 300,- Kč/m², tj. celkem 173.100,- Kč.</p> <p>Dle článku V. odst. 2 Pravidel poskytuje město slevu ve výši 50 % z ceny tohoto druhu pozemku za předpokladu, že během 10 let od prodeje nebude zahájena na převáděném pozemku stavba rodinného domu nebo stavba objektu k podnikatelským účelům. Dohodnutá kupní cena po slevě byla ve výši 86.550,- Kč (včetně ostatních souvisejících nákladů ve výši 3.000,- Kč, tj. celkem ve výši 89.550,- Kč) a byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího vedený u MONETA Money Bank dne 09.02.2023, účetní doklad č. 130025. Záměr prodeje</p>

	<p>zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.12.2022 do 24.01.2023, prodej schválen zastupitelstvem města dne 23.01.2023 usnesením č. 69/4/2023;</p> <p>- kupní smlouva č. 9/23, uzavřená dne 31.05.2023 mezi městem (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 45/6 výměře 1700 m² v k.ú. Horní Luby, obec Luby. Pozemek je dle výše uvedených Pravidel pozemkem určeným k jinému využití než pro výstavbu rodinných domů nebo výstavbu objektů k podnikatelským účelům a základní cena převáděného pozemku dle těchto pravidel činí 300,- Kč/m², tj. celkem 510.000,- Kč.</p> <p>Dle článku V. odst. 2 Pravidel poskytuje město slevu ve výši 50 % z ceny tohoto druhu pozemku za předpokladu, že během 10 let od prodeje nebude zahájena na převáděném pozemku stavba rodinného domu nebo stavba objektu k podnikatelským účelům. Dohodnutá kupní cena po slevě byla ve výši 255.000,- Kč (včetně ostatních souvisejících nákladů ve výši 3.000,- Kč, tj. celkem ve výši 258.000,- Kč) a byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího vedený u MONETA Money Bank dne 26.05.2023, účetní doklad č. 130087. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.11.2022 do 13.12.2022, prodej schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2022 usnesením č. 49/3/2022.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Město nemá vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb.").</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Zateplení objektu PD u Pily 122". Výzva k podání nabídek ze dne 24.02.2023, lhůta pro podání nabídek do 15.03.2023 do 10 hod., hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Dne 24.02.2023 byli městem osloveni čtyři potenciální dodavatelé prostřednictvím e-mailu. Do výběrového řízení se přihlásili všichni oslovení dodavatelé. Protokol tříčlenné hodnotící komise ze dne 15.03.2023. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem města schválena dne 20.03.2023 usnesením č. 103/6/2023 společnost ColorMax s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Kasární náměstí 115/7, IČO 28042484, se kterou byla dne 29.03.2023 uzavřena Smlouva o dílo. Cena díla sjednána dle nabídky ve výši 2.045.716,36 Kč včetně DPH (tj. 1.778.883,79 Kč bez DPH). Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 29.03.2023, tj. do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy o dílo v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. Termín realizace díla byl ve smlouvě sjednán od 01.05.2023 do 31.08.2023.</p> <p>U zakázky je použit režim přenesené daňové povinnosti dle ustanovení § 92 zákona č. 35/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.</p>

	<p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2300269 (účetní doklad č. 100149) ze dne 30.06.2023 ve výši 416.281,39 Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 12.07.2023 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s., denní výpis č. 131/2023, - č. 2300295 (účetní doklad č. 100164) ze dne 31.07.2023 ve výši 657.803,74 Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 09.08.2023 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s., denní výpis č. 151/2023, - č. 2300329 (účetní doklad č. 100204) ze dne 31.08.2023 ve výši 701.305,94 Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 12.09.2023 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s., denní výpis č. 175/2023. <p>Celková fakturovaná cena činila částku ve výši 1.775.391,07 Kč bez DPH a byla nižší o 3.492,72 Kč (tj. o 0,2%) proti sjednané ceně ve Smlouvě o dílo ze dne 29.03.2023. Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna dne 05.10.2023 na profilu zadavatele města, tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 24.05.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 zastupitelstvem města dne 22.05.2023. Město stanovilo termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 30.09.2023.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V kontrolovaném období se konala jednání zastupitelstva města dne 23.01.2023, 20.02.2023, 20.03.2023, 24.04.2023, 22.05.2023, 26.06.2023, 11.09.2023, 16.10.2023, 20.11.2023 a 18.12.2023.</p> <p>Zastupitelstvo města je devítičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Město nezaslalo Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k napravení chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2022 ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních, tj. do 30.09.2023, ale byla dodána do datové schránky Krajského úřadu Karlovarského kraje až dne 10.10.2023 a tím došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Město Luby má zřízen jeden peněžní fond - Sociální fond.</p> <p>Zastupitelstvo města dne 14.12.2020 schválilo usnesením 213/25/2020 "Směrnici č. 1/2020 - Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu města Luby" s účinností od 01.01.2021.</p> <p>Návrh rozpočtu sociálního fondu pro rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2023 jako součást rozpočtu města na rok 2023.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2023 v celkové výši 254.332,11 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků a na rozvahovém účtu 335 - Pohledávky

	za zaměstnanci ke stejnému datu, - k 31.12.2023 v celkové výši 150.571,78 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územně samosprávných celků a na rozvahovém účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci ke stejnému datu.
--	--

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 72 odst. 5 - Odměna členovi zastupitelstva za výkon funkce po část měsíce byla poskytnuta v nesprávné výši (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

- Město nezaslalo Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2022, tj. do 30.09.2023. Zpráva o plnění přijatých nápravných opatřeních byla dodána do datové schránky Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 10.10.2023.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2023, které se uskutečnilo dne 13.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová, Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2023:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,74 %
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.)

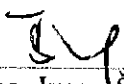
Na základě účetních a finančních výkazů města Luby k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 13.05.2024, bylo zjištěno, že:

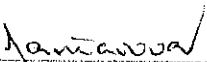
- dluh města Luby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Luby dne 13.05.2024

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Nikola Jančarová
kontrolor



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor

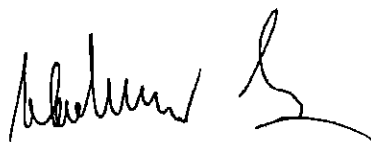
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

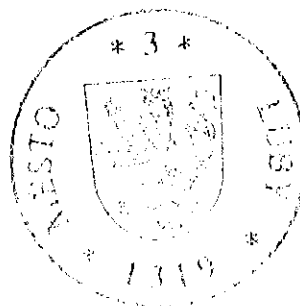
Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:



Ing. Vladimír Vorm, starosta města

Dne: 13. 5. 2024



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Luby	Ing. Vladimír Vorm
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 zprávu o plnění přijatých opatření 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.