

Závěrečný účet města Luby za rok 2019

stav bankovních účtů a pokladen k 1. 1. 2019

29 513 520,43 Kč

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy rozpočtované			
třída 1 - daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	32 770 000 Kč	34 797 675,59	2 027 675,59
třída 2 - nedaňové příjmy	2 620 000 Kč	4 560 711,94	1 940 711,94
třída 3 - kapitálové příjmy	680 000 Kč	3 518 102,00	2 838 102,00
třída 4 - přijaté transfery - Snížení energetické náročnosti v MKS	1 920 000 Kč	1 924 920,60	4 920,60
- dotace ze SR - výkon veřejné správy	2 180 000 Kč	2 298 900,00	118 900,00
- dotace ze SR - veřejně prospěšné práce	270 000 Kč	301 581,00	31 581,00
třída 8 - financování	6 300 000 Kč		-6 300 000,00
příjmy celkem	46 740 000,00	47 401 891,13	661 891,13
příjmy mimo schválený rozpočet			
třída 4 - přijaté transfery			
- oplocenky 2 x		56 910,00	56 910,00
- oprava komunikace na Návrší - kraj		228 774,00	228 774,00
- dar Liga EZ Akekol - kraj		5 000,00	5 000,00
- kulturní akce - kraj		50 000,00	50 000,00
- lahve k dýchacím přístrojům pro PO - kraj		12 000,00	12 000,00
- průtoková dotace na obdy v ZŠ - kraj		20 265,00	20 265,00
- dar za ocenění za záchranu hroby rociny Baštů - kraj		10 000,00	10 000,00
- oprava hrobky rodiny Baštů - kraj		50 000,00	50 000,00
- dar na raznice - město Bubenreuth		12 380,50	12 380,50
- Hraniční slavnosti - Česko-německý fond budoucnosti		70 000,00	70 000,00
- projekt Nový směr - Euregio Egrensis - dotace za rok 2018		422 577,37	422 577,37
- volby do parlamentu EU - SR		48 358,33	48 358,33
- sčítání lidu, domů a bytů - SR		37 240,00	37 240,00
- rekonstrukce Kostelní ulice - MMR		607 864,00	607 864,00
- zásahy PO - SR		53 432,00	53 432,00
- průtoková dotace pro ZŠ - vzdělávání - SR		760 043,00	760 043,00
- dýchací přístroje pro PO - kraj		64 000,00	64 000,00
- převody mezi rozpočtovými účty		59 489 600,00	59 489 600,00
- neinv. transfery z všeob. pokladny		1 146 000,00	1 146 000,00
příjmy mimo schválený rozpočet celkem		63 144 444,20	63 144 444,20
příjmy celkem	46 740 000,00	110 546 335,33	63 806 335,33
výdaje rozpočtované			
mateřská škola	1 075 000 Kč	1 075 000,00	0,00
základní škola	3 465 000 Kč	3 465 000,00	0,00
dům dětí a mládeže a družina	154 000 Kč	154 000,00	0,00
základní umělecká škola	150 000 Kč	150 000,00	0,00
celkem příspěvkové organizace	4 844 000 Kč	4 844 000,00	0,00
oddíl 10 - zemědělství, lesní hospodářství a rybářství	970 000 Kč	656 583,00	-313 417,00
oddíl 22 - doprava	300 000 Kč	981 132,79	681 132,79
oddíl 33 - kultura, církev a sdělovací prostředky	3 476 000 Kč	4 389 146,61	913 146,61
oddíl 34 - tělovýchova a zájmová činnost	770 000 Kč	1 233 866,70	463 866,70
oddíl 36 - bydlení, komunální služby a územní rozvoj	1 190 000 Kč	1 255 452,91	65 452,91
oddíl 37 - ochrana životního prostředí	8 930 000 Kč	10 137 671,65	1 207 671,65
oddíl 42 - politika zaměstnanost	600 000 Kč	426 139,00	-173 861,00
oddíl 43 - sociální služby a spol. čin. v sociálním zab. a pol. zam.	200 000 Kč	205 000,00	5 000,00
oddíl 55 - požární ochrana a integrovaný záchranný systém	640 000 Kč	765 033,66	125 033,66
oddíl 61 - státní moc, státní správa, územní správa a pol. strany	8 660 000 Kč	8 632 420,63	-27 579,37
oddíl 63 - finanční operace	360 000 Kč	1 439 553,00	1 079 553,00
			4 025 999,95

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
mimořádné výdaje			
mateřská škola	1 500 000 Kč	3 119 700,85	1 619 700,85
základní škola	1 000 000 Kč	1 580 308,00	580 308,00
dům dětí a mládeže a družina	1 000 000 Kč	43 864,00	-956 136,00
celkem příspěvkové organizace	3 500 000 Kč	4 743 872,85	1 243 872,85
oddíl 22 - doprava - opravy chodníků a silnic	1 300 000 Kč	2 714 109,30	1 414 109,30
oddíl 23 - vodní hospodářství - vodovod Růžový Vrch - inv. příspěvek	8 000 000 Kč	1 844 000,00	-6 156 000,00
oddíl 36 - bydlení, kom služby a úz. rozvoj - příprava investic - PD	1 000 000 Kč	116 160,00	-883 840,00
- ostatní drobné investice	2 000 000 Kč	1 370 055,00	-629 945,00
výdaje celkem	46 740 000,00	45 754 197,10	-985 802,90
výdaje mimo schválený rozpočet			
základní umělecká škola		50 000,00	50 000,00
oddíl 23 - vodní hospodářství		1 289 135,60	1 289 135,60
oddíl 31 a 32 - vzdělávání a školské služby		2 000,00	2 000,00
oddíl 37 - ochrana životního prostředí		1 201 000,00	1 201 000,00
oddíl 64 - ostatní činnosti		282 401,89	282 401,89
výdaje mimo schválený rozpočet		2 824 537,49	2 824 537,49
skutečné výdaje celkem		48 578 734,59	1 838 734,59
převody fin. prost. mezi bank. účty		59 289 600,00	59 289 600,00
převody do vlastní pokladny		1 146 000,00	1 146 000,00
součet celkových výdajů	46 740 000,00	109 014 334,59	62 274 334,59
účet. převody z hosp. činností k 31.12.2019			129 297,61

stav běžných bankovních účtů a pokladen k 31. 12. 2019

30 916 223,56 Kč

Komentář

Celkem bylo provedeno 7 rozpočtových 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 5.638.108,87 Kč. Daňová výtěžnost byla vyšší o 1.937.518,29 Kč. Nerozpočtované příjmy činily 2.508.844,20 Kč. Rozpočtované výdaje byly proti schválenému rozpočtu nižší o 985.802,90 Kč, Nerozpočtované výdaje činily 2.824.537,49 Kč.

Celkem činily účelové dotace a účelové příspěvky 7.006.865,30 Kč, finanční dary činily 27.380,50 Kč.
V roce 2020 je očekávaný doplatek dotace na Hraniční slavnosti z Euregia Egrensis v částce 229.032,44 Kč a ze SFŽP 1.235.000,- Kč na kotlíkové dotace.

Sociální fond

zůstatek k 1. 1. 2019

280 371,08 Kč

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy			
příděl do SF	200 000,00	200 000,00	0,00
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		28 363,16	28 363,16
rozpočtované příjmy celkem	200 000,00	228 363,16	28 363,16
výdaje			
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		105 762,00	105 762,00
rozpočtované výdaje celkem	0,00	105 762,00	105 762,00
zůstatek k 31. 12. 2019			402 972,24

Údaje byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován při přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu ve dnech 16. - 17. 10. 2019 a 24. - 25. 2. 2020 a nebyly shledány žádné nedostatky. Zpráva z přezkumu hospodaření je součástí závěrečného účtu.

Vypracovala Věra Šimová, dne 4. 5. 2020.

Projednáno finančním výborem 6. 5. 2020

Vyvěšeno dne: 7. 5. 2020

Sejmuto dne: 26. 5. 2020

Schváleno Zastupitelstvem města Luby dne 25. 5. 2020



Ing. Vladimír Vorm
starosta Města Luby



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby

za rok 2019

1

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 25.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Luby pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 26.11.2018 do 17.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno

	7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem města dne 29.4.2019 usnesením pod bodem č. III. písmeno c), na internetových stránkách města zveřejněno dne 10.5.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem města dne 24.6.2019 usnesením pod bodem č. III. písmeno h), na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.7.2019, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem města dne 23.9.2019 usnesením pod bodem č. III. písmeno i), na internetových stránkách města zveřejněno dne 15.10.2019, - rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením pod bodem č. III. písmeno c), na internetových stránkách města nebylo zveřejněno z důvodu schválení rozpočtu na rok 2020 tentýž den. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města Luby schválen dne 17.12.2018 usnesením pod bodem IV. písmeno a) schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 40.440.000,- Kč a výdaje ve výši 46.740.000,- Kč. Schodek ve výši 6.300.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet města na rok 2019 byl na úřední desce městského úřadu zveřejněn dne 7.1.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, 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 17.12.2018 usnesením pod bodem IV. písmeno a) při schválení rozpočtu města na rok 2019. Závazné ukazatele stanoveny formou neinvestičního příspěvku na provoz, a to pro Základní školu Luby ve výši 3.465.000,- Kč, pro Mateřskou školu Luby ve výši 1.075.000,- Kč, pro Základní uměleckou školu Luby ve výši 150.000,- Kč a pro Dům dětí a mládeže a školní družiny Luby ve výši 154.000,- Kč. Výše neinvestičního příspěvku města vč. závazných ukazatelů byly sděleny zřízeným příspěvkovým organizacím dopisem ze dne 18.12.2018 a 19.12.2018. Zastupitelstvo města dne 24.6.2019 usnesením pod bodem III. písmeno d) schválilo výsledek hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2018: - Základní škola Luby, zisk ve výši 111.516,30 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu,

	- Základní umělecká škola Luby, zisk ve výši 10.517,57 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu, - Dům dětí a mládeže a školní družina Luby, zisk ve výši 18.386,79 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu, - Mateřská škola Luby, výsledek hospodaření schválen v nulové výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	A) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2017 usnesením pod bodem IV. písmeno k). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, předpoklady o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 3.1.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 23.11.2017 do 12.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. B) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 29.4.2019 usnesením pod bodem III. písmeno b). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, předpoklady o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 1.5.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 1.4.2019 do 29.4.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 31.5.2019 do 25.6.2019. Závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 24.6.2019 usnesením pod bodem III písmeno a). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo zastupitelstvo města opatření potřebná k nápravě chyb

	a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 2.7.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem města dne 24.6.2019 usnesením pod bodem III. písmeno b). Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 byly schváleny zastupitelstvem města dne 24.6.2019 usnesením pod bodem III písmeno d).
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města Luby: - k 30.9.2019 ve výši 33.427.074,43 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému dni, - k 31.12.2019 ve výši 30.815.796,56 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému dni. Zůstatek rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.9.2019 ve výši 406.115,13 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému dni, - k 31.12.2019 ve výši 402.972,24 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému dni.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Gordic a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Gordic. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve písemnou upomínkou, poté je vystaven platební výměr. Město za období roku 2019 vystavilo 190 platebních výměrů. K 31.12.2019 evidovalo město pohledávky z místních poplatků v celkové výši 134.926,- Kč, a to za odpady v celkové výši 130.725,- Kč a ze psů v celkové výši 4.201,- Kč.
Evidence závazků	Město vede závazky v programu Gordic a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2019 od č. 516 do č. 530 a za měsíc prosinec 2019 od

	č. 796 do č. 834 v návaznosti na bankovní výpisy vedené na účtu u MONETA Money Bank, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 4.11.2019 účinného v době od 18.11.2019 do 21.2.2020 a Směrnice č. 1/2012 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 1.1.2013. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 13 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 7.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů číslo 041, 042, 052, 231, 236, 244, 261, 311, 321, 331, 335, 336, 403, 419 a 462. Inventarizační rozdíly městem nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 569 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury z hlavní činnosti a 1 neuhrazená faktura z oblasti bytového hospodářství zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 859 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byly evidovány: - 30 neuhrazených faktur z hlavní činnosti v celkové výši 463.425,99 Kč, - 37 neuhrazených faktur z oblasti bytového hospodářství v celkové výši 148.570,53 Kč, - 1 neuhrazená faktura z hospodářské činnosti města ve výši 852,- Kč, vše zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé v celkové výši 612.848,52 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 340 odběratelských faktur (v číselných řadách z hlavní činnosti 331, za dřevo 1 a za inzeráty 8). K 30.9.2019 byly neuhrazené faktury zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 489 odběratelských faktur (v číselných řadách z hlavní činnosti 466, za dřevo 1 a za inzeráty 22). K 31.12.2019 bylo evidováno celkem 18 neuhrazených odeslaných faktur v hlavní činnosti v celkové výši 25.676,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem města dne 26.11.2018 usnesením pod bodem č. IV. bod c) s účinností vyplácení od 1.1.2019. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září a prosinec 2019. Zjištěná mimořádná odměna byla schválena v souladu se zákonem o obcích.

Pokladní doklad	Město vede celkem 3 pokladní knihy v hlavní činnosti (jedná se o pokladní knihu města, odboru správy majetku města, městské knihovny), 1 pokladní knihu ke kanalizaci a 1 pokladní knihu k bytovému hospodářství. Ke kontrole předloženy pokladní knihy za měsíc září 2019 a prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy města: - k 30.9.2019 v objemu 94.011,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města), - k 31.12.2019 v objemu 68.248,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města). Zůstatek finančních prostředků pokladny odboru správy majetku města: - k 30.9.2019 v objemu 28.102,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města), - k 31.12.2019 v objemu 31.402,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města). Zůstatek finančních prostředků pokladny knihovny: - k 30.9.2019 v objemu 5.903,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0394 (pokladna knihovny), - k 31.12.2019 v objemu 777,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0394 (pokladna knihovny). Zůstatek finančních prostředků pokladny kanalizace: - k 30.9.2019 v objemu 8.151,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0250 (pokladna kanalizace), - k 31.12.2019 v objemu 48.529,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0250 (pokladna kanalizace). Zůstatek finančních prostředků pokladny bytového hospodářství: - k 30.9.2019 v objemu 41.292,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství), - k 31.12.2019 v objemu 100.362,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství). Zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 30.9.2019 ve výši 177.459,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v hlavní činnosti k 30.9.2019 ve výši 128.016,- Kč souhlasil se zůstatkem na řádku 6040 výkazu FIN 2-12M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 31.12.2019 ve výši 249.318,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v hlavní činnosti k 31.12.2019 ve výši 100.427,- Kč souhlasil se zůstatkem
-----------------	--

	na řádku 6040 výkazu FIN 2-12M ke stejnému datu. Denní pokladní limit pro odbor správy majetku byl schválený zastupitelstvem obce dne 2.7.2001 usnesením pod bodem VI. v maximální výši 50.000,- Kč. Denní pokladní limit pro finanční odbor městského úřadu byl schválený zastupitelstvem obce dne 29.6.2015 usnesením pod bodem III. písm. o v maximální výši 100.000,- Kč. V kontrolovaném období nebyl překročen denní limit pokladen.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize města vystaveno celkem 1078 příjmových a 348 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. P19101015 do č. P19101022 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. V19100320 do č. V19100327. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize města vystaveno celkem 1294 příjmových a 475 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. P191001219 do č. P191001252 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. V19100438 do č. V19100456. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 58 příjmových a 316 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. P19500056 do č. P19500058 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. V19500290 do č. V19500300. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 85 příjmových a 427 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. P19500081 do č. P19500084 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. V19500400 do č. V19500427. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 97 příjmových a 30 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. P19400081 do č. P19400092 a výdajový pokladní doklad za měsíc září 2019 č. V19400030. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 133 příjmových a 42 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. P19400124 do č. P19400133 a výdajový pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. V19400039 do č. 1940042.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2019 od dokladu č. 110516 do dokladu č. 110530 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u MONETA Money Bank, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám.
Účetnictví ostatní	Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa bytového hospodářství a správa kanalizace s dopravou. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 30.9.2019 byl evidován zůstatek ve výši 8.788.942,39 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. a u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému dni, - k 31.12.2019 byl evidován zůstatek ve výši 8.834.610,17 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. a u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému dni. Zůstatek finančních prostředků pokladny kanalizace: - k 30.9.2019 ve výši 8.151,- Kč souhlasil se stavem na analytického účtu 261 0250 (pokladna kanalizace) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 48.529,- Kč souhlasil se stavem na analytického účtu 261 0250 (pokladna kanalizace) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladny bytového hospodářství: - k 30.9.2019 ve výši 41.292,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 100.362,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství) ke stejnému datu. Při kontrole dokladů z bytového hospodářství bylo zjištěno za kontrolované období: Pokladní kniha: - od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 449 příjmových a 224 výdajových pokladních dokladů, - od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 574 příjmových a 296 výdajových pokladních dokladů. Kniha došlých faktur: - od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 158 dodavatelských faktur, k 30.9.2019 nebyla uhrazena 1 faktura, - od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 247 dodavatelských faktur,

	k 31.12.2019 nebylo uhrazeno 37 faktur. Kniha vydaných faktur: - od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy vydaných faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 55 odběratelských faktur, které byly všechny uhrazeny k 30.9.2019, - od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy vydaných faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 68 odběratelských faktur, které byly všechny uhrazeny k 31.12.2019. Při kontrole dokladů činnosti kanalizace a dopravy bylo zjištěno: - za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize kanalizace a dopravy vystaveno celkem 145 příjmových a 3 výdajové pokladní doklady. Kniha došlých faktur: - od 1.1.2019 do 30.9.2019 nebyly do knihy došlých faktur kanalizace a dopravy zapsány dodavatelské faktury, - od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur kanalizace a dopravy zapsáno celkem 12 dodavatelských faktur. Kniha vydaných faktur: - od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy vydaných faktur kanalizace a dopravy zapsáno celkem 292 odběratelských faktur. - od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy vydaných faktur kanalizace a dopravy zapsáno celkem 572 odběratelských faktur.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený a platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 37.075.658,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 32.904.789,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,74 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 4.170.868,11 Kč, - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 49.910.735,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,62 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 48.378.734,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,74 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.532.000,74 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.9.2019 bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů: - č. 3111 - Mateřské školy, - č. 3412 – Sportovní zařízení v majetku obce, - č. 3639 – Komunální služby a územní rozvoj jinde neuvedené, - č. 3721 – Sběr a svoz nebezpečných odpadů, - č. 6399 – Ostatní finanční operace. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 bylo

	zjištěno, že nebyl proveden rozpočtově nezajištěný výdaj, výše uvedené rozpočtové paragrafy i ostatní nebyly překročeny.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.399.202,53 Kč a v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 193.469,94 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 8.205.732,59 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.9.2019, - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.500.920,89 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 5.267,70 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 4.506.188,59 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Luby, Mateřská škola Luby, Základní umělecká škola Luby a Dům dětí a mládeže a školní družiny Luby sestavené k 30.6.2019, z nichž bylo zjištěno, že organizace zlepšeny výsledek hospodaření za rok 2018 převedly do rezervního fondu v souladu s usnesením zastupitelstva města pod bodem III. písmeno d) ze dne 24.6.2019. Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Luby, Mateřská škola Luby, Základní umělecká škola Luby a Dům dětí a mládeže a školní družiny Luby sestavené k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací městem, sestavené k 30.6.2019. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Luby byl: - k 30.6.2019 zisk ve výši 9.500.612,15 Kč z hlavní činnosti a zisk ve výši 51.941,79 Kč z hospodářské činnosti, tj. celkový zisk ve výši 9.552.553,94 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2019 zisk ve výši 186.746,89 Kč z hlavní činnosti a zisk ve výši 428,20 Kč z hospodářské činnosti, tj. celkový zisk ve výši 187.175,09 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Luby byl: - k 30.6.2019 zisk ve výši 3.206.402,35 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2019 zisk ve výši 853,61 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní umělecká škola Luby byl:

	- k 30.6.2019 zisk ve výši 3.653.590,62 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2019 zisk ve výši 0,00 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže a školní družiny Luby byl: - k 30.6.2019 zisk ve výši 2.497.376,74 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2019 zisk ve výši 21.472,92 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva evid. č. KK02199/2019 uzavřená dne 2.9.2019 mezi Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (dárce) a městem Luby (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč za ocenění "Čestné uznání za záchranu historického dědictví - Rodinná hrobka Baštů" v rámci krajského kola soutěže Vesnice roku 2019. Zastupitelstvo města přijalo dar dne 26.8.2019 usnesením pod bodem 6.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyly městem uzavřeny dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 125 dohod o provedení práce. Jednalo se např.: o úklid v MŠ Luby, o správce dětského hřiště u MŠ Luby, o domovníctví v ul. Družstevní č.p. 439, o překlad videa u příležitosti 700. výročí povýšení Lubů na město, o vedení kroniky za období let 2011 - 2018, o práce spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ČR, o instalaci kabelu pro dálkový přístup k elektroměru, o technické zabezpečení akce a hasičský dozor na akci - 25. Společné hraniční slavnosti Luby-Erlbach, kulturní akce pro děti, celoroční práce JSDH Luby, technické zabezpečení akce – 20. setkání u stromečku-vedoucí projektu a další. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce na pokrývačské, klempířské a drobné zednické práce na bytových domech ve vlastnictví Města Luby (opravy střech a komínů) ze dne 3.4.2019, dohoda o provedení práce - 25. společné hraniční slavnosti Luby - Erlbach a 25. vánoční setkání u stromku - překlad a tlumočení ze dne 31.5.2019, dohoda o provedení práce na úklid v MŠ Luby ze dne 30.7.2019, dohoda o provedení práce – kulturní akce pro děti ze dne 30.10.2019, dohoda o provedení práce – celoroční práce JSDH Luby ze dne 30.10.2019 a dohoda o provedení práce - technické zabezpečení akce – 20. setkání u stromečku-vedoucí projektu ze dne 10.12.2019. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok. Zastupitelstvo města schválilo uzavření dohody o provedení práce se zastupitelem

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	města. Město Luby má vyhlášen "Program pro poskytování dotací z rozpočtu Města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí a mládeže" platný i pro rok 2019" a "Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na individuální podporu kulturních aktivit, na podporu činnosti místních spolků, sdružení a jiných neziskových organizací a na podporu obecně prospěšných organizací" platný i pro rok 2019" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které byly schválené zastupitelstvem města dne 23.10.2017 usnesením č. 29/2017 a zveřejněné na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.11.2017. Město v kontrolovaném období mj. poskytlo na základě žádosti: - ze dne 27.1.2019 dotaci zapsanému spolku TJ Luby, se sídlem 351 37 Luby, Petra Bezruče 34, IČO 47722690, určenou na činnost oddílů TJ Luby, z.s. Dotace ve výši 158.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 19522204 uzavřené dne 6.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 25.2.2019 usnesením č. 5. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 16.12.2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 13.3.2019, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Doloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6.12.2019, podatelnou Karlovarského kraje přijato dne 9.12.2019, dotace čerpána v plné poskytnuté výši 158.000,- Kč, skutečné celkové výdaje na projekt 327.605,60 Kč, - ze dne 28.1.2019 dotaci zapsanému spolku Český rybářský svaz, z.s. místní organizace Cheb, se sídlem 350 02 Cheb, Jiráskova 171/2, IČO 18235719, určenou na činnost rybářského spolku. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 19522215 uzavřené dne 11.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 25.2.2019 usnesením č. 5. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 16.12.2019. Doloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9.12.2019, podatelnou města Luby přijato dne 11.12.2019, dotace čerpána v plné poskytnuté výši 10.000,- Kč, skutečné celkové výdaje na projekt 10.239,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo mimo jiného město: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 58.000,- Kč. Doloženo

	závěrečné vyúčtování dotace ze dne 17.6.2019, dotace čerpána ve výši 48.358,33 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.641,67 Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 17.6.2019 dle bankovního výpisu č. 20 z účtu vedeného u České národní banky, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01614/2019 uzavřené dne 3.7.2019 ve výši 228.774,- Kč, určenou na účel „Souvislá oprava místní komunikace na Návrší, p.p.č. 2722/1, 2722/2, 2954/2 a 2982/2“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 28.11.2019, podatelnu Karlovarského kraje přijato dne 28.11.2019, dotace čerpána v plné poskytnuté výši 228.774,- Kč, skutečné celkové výdaje na akci 687.280,- Kč, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 03012/2019 uzavřené dne 7.10.2019 ve výši 50.000,- Kč, určenou na realizaci projektu „Luby, hrobka rodiny Baštů, Luby – oprava vnitřní výmalby a vybudování dešťové kanalizace“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2020. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 6.11.2019, podatelnu Karlovarského kraje přijato dne 28.11.2019, dotace čerpána v plné poskytnuté výši 50.000,- Kč, skutečné celkové výdaje na akci 83.572,28 Kč.
Smlouvy nájemní	Výběrovým způsobem byla prověřena: - smlouva o nájmu pozemku č. 6/19, uzavřená dne 15.3.2019 mezi městem Luby a fyzickou osobou s účinností od 1.3.2019 na dobu neurčitou za účelem zahrady. Předmětem nájmu je pozemková parcela č. 263/1 o výměře 2206 m² v k.ú. Horní Luby. Nájemné bylo dohodnuto ve výši 2.206,- Kč/rok (se splatností vždy k 15.únoru příslušného roku), poměrné nájemné za období od 1.3.2019 do 31.12.2019 činí 1.838,- Kč a bylo uhrazeno dne 3.4.2019, bankovní výpis č. 65/20190066 z účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 23.1.2019 do 25.2.2019, nájem schválen zastupitelstvem města dne 25.2.2019, usnesením pod bodem 11, - pachtovní smlouva č. 11/19 - zemědělský pacht, uzavřena dne 6.5.2019 mezi městem Luby a soukromým zemědělcem Janou Philippovou, zemědělská činnost, se sídlem 351 34 Skalná, Velký Luh 102, IČO 45363757, s účinností od 1.5.2019 na dobu neurčitou za účelem zemědělské činnosti. Předmětem pachtu je pozemková parcela č. 1780/5 o výměře 8984 m² v k.ú. Luby I. Pachtovné dohodnuto ve výši 2.695,- Kč ročně (se splatností vždy pozadu k 1.říjnu běžného kalendářního roku), poměrné pachtovné za období od 1.5.2019 do 30.9.2019 činí 1.123,- Kč a bylo uhrazeno do pokladny města dne 6.5.2019, příjmový pokladní doklad č. P19100622. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského

	úřadu v termínu od 19.3.2019 do 29.4.2019, pacht schválen zastupitelstvem města dne 29.4.2019, usnesením pod bodem 16.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 16.12.2019 mezi městem Luby a Stavební společností VARO, s.r.o., Hvězdoslavovo nám. 534/5, 350 02 Cheb, IČO 26356503. Předmětem plnění jsou stavební práce "Zateplení sportovní haly města Luby a pořízení vzduchotechniky". Dohodnutá cena díla ve výši 6.780.231,68 Kč bez DPH. Zálohy na provedení díla nebyly sjednány. Předpokládaná doba plnění od března 2020 do 31.10.2020. Realizace díla je závislá na přidělení dotace z Operačního programu životního prostředí. Uzavření smlouvy se smluvní cenou za dílo ve výši 6.780.231,68 Kč bylo projednáno zastupitelstvem města dne 18.11.2019 a bylo schváleno usnesením III.d) ve výši 6.780.232,- Kč. Smlouva o dílo ze dne 16.12.2019 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.12.2019, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Výběrovým způsobem byla prověřena: - kupní smlouva č. 3/19, uzavřená dne 28.3.2019 mezi městem Luby (prodávající) a fyzickou osobou, bytem Luby (kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 2884 o výměře 408 m² v k.ú. Luby I, za dohodnutou kupní cenu ve výši 48.960,- Kč, která byla uhrazena dne 13.3.2019, bankovní výpis č. 50/20190051 z účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 23.1.2019 do 25.2.2019, prodej schválen zastupitelstvem města dne 25.2.2018 usnesením pod bodem 11, - kupní smlouva č. 10/19, uzavřená dne 20.9.2019 mezi městem Luby (prodávající) a fyzickou osobou, bytem Luby (kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 139/2 o výměře 556 m² v k.ú. Luby I, za dohodnutou kupní cenu (po slevě) ve výši 83.400,- Kč, která byla uhrazena dne 9.9.2019, bankovní výpis č. 172/20190174 z účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 23.5.2019 do 24.6.2019, prodej schválen zastupitelstvem města dne 24.6.2018 usnesením pod bodem 11, - kupní smlouva uzavřená dne 2.7.2019 mezi fyzickou osobou, bytem Kraslice (prodávající) a městem Luby (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 214 o výměře 672 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 50.400,- Kč. Zastupitelstvo města schválilo odkoupení pozemku od fyzické osoby včetně kupní ceny dne 24.6.2018 usnesením pod bodem 11. Město uhradilo prodávajícímu kupní cenu dne 20.8.2019, bankovní výpis č. 158/20190160 z účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0005019/01, uzavřená dne 24.5.2019 mezi městem Luby (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta

	z Pardubic 2082, IČO 28494032 (strana oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravy a udržování Zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN v rozsahu 16,15bm/11m2 na Dotčených nemovitostech, tj. na pozemku parcelní č. 2660 a parcelní č. 3077, vše v k.ú. Luby. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 20.000,- Kč bez DPH byla v kontrolovaném období uhrazena 17.10.2019 dle účetního dokladu č. 141838. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 26.6.2017 usnesením č. 26.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu zpracovanou nemá. Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "Rekonstrukce ulice Kostelní, město Luby". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 24.7.2019 zasláním prostřednictvím elektronické pošty 4 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, protokol o otevírání obálek ze dne 12.8.2019, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 12.8.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší pořizovací cena v Kč vč. DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 26.8.2019 usnesením pod bodem č. 13. Smlouva o dílo uzavřena dne 2.9.2019 s vítězem soutěže společností ALGON, a.s., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhofferova 1/115, IČO 28420403, nabídková cena díla sjednána ve výši 866.131,35 Kč bez DPH (tj. ve výši 1.048.018,93 Kč vč. DPH) a termín realizace díla sjednán do 3 měsíců od převzetí staveniště (tj. do týdne po podpisu smlouvy). Smlouva o dílo ze dne 2.9.2019 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.9.2019, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. Na základě čestného prohlášení starosty ze dne 22.1.2020 byla komunikace uvedena do provozu dne 29.11.2019, čímž byla uzavřená smlouva splněna. Kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 21190638 ze dne 27.11.2019 ve výši 886.131,41 Kč bez DPH. Smluvní (nabídková) cena byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 3.12.2019, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 3.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření města za rok 2018 zastupitelstvem města.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla městem vydána Směrnice č. 1/2019 - Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu města Luby, s účinností od 1.1.2020, která byla schválena zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením III., písmeno m).
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období nebyla provedena zřizovatelem veřejnosprávní kontrola u zřízených příspěvkových organizací.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 21.1.2019, 25.2.2019, 18.3.2019, 29.4.2019, 20.5.2019, 24.6.2019, 26.8.2019, 23.9.2019, 21.10.2019, 18.11.2019 a 16.12.2019. Na těchto zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo rozpočtovými opatřeními, podáním žádosti o poskytnutí dotací z rozpočtu Karlovarského kraje a z Programu obnovy a rozvoje venkova, převodem majetku, uzavřením smlouvy o dílo s firmou Olivius s.r.o. na zpracování žádostí o dotace, rozpočtem bytového hospodářství města pro rok 2019, poskytnutím dotací z Programu na podporu sportovních a volnočasových aktivit dětí a mládeže a z programu pro individuální dotace v roce 2019, přijetím sponzorských darů do tomboly na ples města, záměry pronájmů a prodeje, výběrem dodavatele veřejné zakázky na stavbu "Vodovod Luby - lokalita Růžový Vrch", "Stavební úpravy MŠ Luby" a "Rekonstrukce ulice Kostelní, město Luby", střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 - 2024, aktualizací Strategického programu rozvoje města Luby na období let 2019 - 2024, poskytnutím finančního příspěvku vlastníkům nemovitostí připojovaných na nový vodovodní řád, poskytnutím finančního daru společnosti Linka bezpečí z.s., závěrečným účtem města za rok 2018, účetní závěrkou města a zřízených příspěvkových organizací za rok 2018, výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 včetně jejich převodu do fondů, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na opravu místní komunikace, uzavřením darovací smlouvy s Karlovarským krajem o poskytnutí finančního daru za účast v soutěži "EZ - Liga" a za ocenění v soutěži "Vesnice roku 2019", plněním rozpočtu města za období leden - červenec 2019, informací o rozhodnutí SFŽP o poskytnutí podpory na výměnu nevyhovujících kotlů a uzavřením smlouvy č. 04081961 o poskytnutí podpory formou dotace, pravidly pro přidělování dotací organizacím vč. programu na rok 2020, obecně závaznými vyhláškami o stanovení místních poplatků (např. ze psů, odpady atd), odměnami členům výborů zastupitelstva města, kteří nejsou zastupiteli města, mimořádnou odměnou pro starostu obce, odměnami pro neuvolněné zastupitele města s účinností od 1.1.2020, rozpočtem na rok 2020 a dalším. Zastupitelstvo města je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána ve lhůtě do 28.2.2020. Dne 5.11.2019 byla doručena písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nedostatkům ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2018, lhůta byla dodržena.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Luby má zřízený jeden peněžní fond - Sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici č. 1/2017 s účinností od 1.1.2018. Zastupitelstvo města dne 16.12.2019 schválilo usnesením pod bodem III. písm m) "Směrnici č. 1/2019 Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu města Luby" s účinností od 1.1.2020.

	Návrh rozpočtu sociálního fondu pro rok 2019 schválen zastupitelstvem města dne 17.12.2018 jako součást rozpočtu města na rok 2019. Stav prostředků na účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.9.2019 v celkové výši 420.115,13 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 406.115,13 Kč a se zůstatkem účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 14.000,- Kč, - k 31.12.2019 v celkové výši 411.472,24 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 402.972,24 Kč a se zůstatkem účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 8.500,- Kč.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 11.3.2019, 29.5.2019 a 25.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 13.2.2019, 20.3.2019, 10.4.2019, 12.6.2019, 25.9.2019, 23.10.2019 a 20.11.2019. Oba výbory pracují v počtu tří 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 28 odst. 9 písm b) jsou-li - Uložení odvodu příspěvkové organizaci do rozpočtu města (napraveno)

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

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. (napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů č. 3111 - Mateřské školy, č. 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce, č. 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde neuvedené, č. 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů, č. 6399 - Ostatní finanční operace.

Napraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 17.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 16.10.2019 - 17.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Ing. Drahoslava Ježková,

deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolor Ing. Drahoslava Ježková zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 24.2.2020 - 25.2.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Naděžda Klíčová, Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků/nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.02.2020, bylo zjištěno, že:

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

Luby dne 25.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Naděžda Klíčová
kontrolor


Ing. Dana Matoušková
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 § 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 § 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 22 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 25.02.2020

Ing. Vladimír Vorm, starosta města 9

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Luby	Ing. Vladimír Vorm
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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