Závěrečný účet města Luby za rok 2021 - návrh

stav bankovních účtů a pokladen k 1. 1. 2021 **14 431 880,69 Kč**

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy rozpočtované			
třída 1 - daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	31 870 000 Kč	37 194 014,84	5 324 014,84
třída 2 - nedaňové příjmy	2 690 000 Kč	8 719 830,27	6 029 830,27
třída 3 - kapitálové přijmy	1 500 000 Kč	2 628 246,00	1 128 246,00
třída 4 - přijaté transfery - dotace ze SR - výkon veřejné správy	2 400 000 Kč	2 394 600,00	-5 400,00
- dotace ze SR - veřejně prospěšné práce	250 000 Kč	667 556,00	417 556,00
- inv. dotace - změna vytápění - půjčky občanům	1 000 000,00	1 150 000,00	150 000,00
- inv. dotace - sociální bydlení	5 300 000,00		-5 300 000,00
- inv. dotace - výtah v ZŠ	5 400 000,00	5 319 461,70	-80 538,30
- inv. dotace - úpravy dolní škola - zateplení, dešťovka, vzduchotech.	6 600 000,00	4 534 460,81	-2 065 539,19
- inv. dotace - rekonstrukce MěK	550 000 Kč	235 975,00	-314 025,00
třída 8 - financování	5 030 000 Kč	4 072 716,68	-957 283,32
příjmy celkem	**62 590 000,00**	**66 916 861,30**	**4 326 861,30**
příjmy mimo schválený rozpočet			
třída 4 - přijaté transfery			
- likvidace invazních rostlin - kraj		15 000,00	15 000,00
- kulturní akce - kraj		20 000,00	20 000,00
- dotace na administraci - změna vytápění - půjčky občanům		70 000,00	70 000,00
- průtoková dotace na šablony v ZŠ - kraj		483 436,00	483 436,00
- snížení dopadu výpadku výtěžku daní		459 734,97	459 734,97
- smlouva o zajištění zásahů v katastru Nového Kostela		10 000,00	10 000,00
- Hraniční slavnosti - Česko-německý fond budoucnosti		80 000,00	80 000,00
- volby do Parlamentu		51 667,18	51 667,18
- na zásahy PO mimo územní katastru - SR		52 380,00	52 380,00
- vybavení pro PO - kraj		30 000,00	30 000,00
- inv. dotace - rekonstrukce mostku v Meránu - kraj		449 000,00	449 000,00
- inv. dotace - rekonstrukce Hřbitovní - Spojovací ulice - kraj		263 529,00	263 529,00
- převody z hospodářské činnosti		5 300 000,00	5 300 000,00
- převody mezi rozpočtovými účty		35 478 500,00	35 478 500,00
- neinv. transfery z vlastní pokladny		1 205 000,00	1 205 000,00
příjmy mimo schválený rozpočet celkem		**43 968 247,15**	**43 968 247,15**
příjmy celkem	**62 590 000,00**	**110 885 108,45**	**48 295 108,45**
výdaje rozpočtované			
mateřská škola	965 000 Kč	1 030 000,00	65 000,00
základní škola	2 950 000 Kč	4 923 668,58	1 973 668,58
dům dětí a mládeže a družina	140 000 Kč	155 000,00	15 000,00
základní umělecká škola	150 000 Kč	400 000,00	250 000,00
celkem příspěvkové organizace - z třídy 5	4 205 000 Kč	6 508 668,58	2 303 668,58
třída 5 - běžné provozní výdaje	27 211 000 Kč	29 054 927,59	1 843 927,59
třída 5 a 6 - investice a opravy	31 174 000 Kč	18 170 975,45	-13 003 024,55
investice v příspěvkových organizacích			
mateřská škola		122 650,00	122 650,00
základní škola		20 386 796,49	20 386 796,49
celkem investice v budovách příspěvkových organizací - z třídy 6		20 509 446,49	20 509 446,49
skutečné výdaje celkem	**62 590 000,00**	**74 244 018,11**	**11 654 018,11**
převody fin. prost. mezi bank. účty		35 478 500,00	35 478 500,00
převody do vlastní pokladny		1 205 000,00	1 205 000,00
součet celkových výdajů	**62 590 000,00**	**110 927 518,11**	**48 337 518,11**
účet. převody z hosp. činností k 31.12.2021			**1 464,81**

stav běžných bankovních účtů a pokladen k 31. 12. 2021 **10 315 289,54 Kč**

Komentář

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 vyšší o 4.326.861,30 Kč. Daňová výtěžnost byla vyšší o 5.324.014,84 Kč. Byl přijatý příspěvek na snížení dopadu výpadku výtěžku daní ve výši 459.734,97Kč.
Nerozpočtované příjmy činily 1.984.747,15 Kč a bylo převedeno 5.300.000,- Kč z prostředků byt. hospodářstvl.
Výdaje byly proti schválenému rozpočtu vyšší o 11.654.018,11 Kč.

Celkem činily účelové dotace a účelové příspěvky 16.286.800,66 Kč.

Sociální fond
zůstatek k 1. 1. 2021 **398 592,69 Kč**

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy			
příděl do SF	220 000,00	220 000,00	0,00
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		42 856,47	42 856,47
rozpočtované příjmy celkem	220 000,00	262 856,47	42 856,47
výdaje			
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.	220 000,00	218 982,00	-1 018,00
rozpočtované výdaje celkem	220 000,00	218 982,00	-1 018,00
zůstatek k 31. 12. 2021			**442 467,16**

Údaje byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován při přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu ve dnech 23. - 24. 8. 2021 a 16. 3. 2022 a nebyly shledány nedostatky.
Zpráva z přezkumu hospodaření je součástí závěrečného účtu.

Vypracovala Věra Šimová, dne 16. 5. 2022

Projednáno finančním výborem dne:

Ing. Vladimír Vorm
starosta Města Luby

Vyvěšeno dne: 3. 06. 2022

Sejmuto dne: 28. 06. 2022

Schváleno Zastupitelstvem města Luby dne

MĚSTO * 2 * LUBY * 1319 *

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor interního auditu a kontroly

Č.j.: KK/151/KN/22-3

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.08.2021 - 24.08.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.03.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 07.05.2021 v souladu s § 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 29.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.").

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného pod číslem 2021/174/P dne 28.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 1 ze dne 11.03.2021 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
  Ing. Josef Švéda
  Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Bc. Lucie Kavková
  Naděžda Kličová

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 16.03.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 16.11.2020 do 15.12.2020 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 26.11.2020 doposud. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2021 před 1. lednem kalendářního roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla městem provedena celkem 3 rozpočtová opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené zastupitelstvem města dne 26.04.2021 usnesením č. 293/30/2021, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 29.04.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem města dne 06.09.2021 usnesením č. 369/34/2021, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 07.09.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené zastupitelstvem města dne 20.12.2021 usnesením č. 438/37/2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejic listinných podob.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 14.12.2020 usnesením č. 204/25/2020 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 57.560.000,- Kč a výdaji ve výši 62.590.000,- Kč. Plánovaný schodek ve výši 5.030.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny na straně příjmů třídy 1, 2, 3 a 4 a na straně výdajů třídy 5 a 6. Dále jsou závaznými ukazateli rozpočtu schváleny "Výdaje z třídy 5 - běžné provozní výdaje - pro jednotlivé příspěvkové organizace města". Schválený rozpočet města na rok 2021 je na internetových stránkách města zveřejněn ode dne 23.12.2020 doposud. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 01.04.2019 do 29.04.2019. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 29.04.2019 usnesením pod bodem III. písmeno b). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, předpokladech o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2023 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 01.10.2021 do 19.10.2021 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 01.10.2021 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2026 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.10.2021 usnesením č. 389/358/2021. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, předpokladech o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

	Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 01.05.2019 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 21.10.2021 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou návrhy i schválené střednědobé výhledy rozpočtu města zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 21.05.2021 do 28.06.2021 a v úplném znění je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 21.05.2021 doposud. Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 28.06.2021 usnesením č. 331/32/2021. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, následně usnesením č. 332/32/2021 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 28.06.2021 doposud. 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 jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2020 byla zastupitelstvem města schválena dne 28.06.2021 usnesením č. 333/32/2021. Účetní závěrky sestavené k 31.12.2020 byly zastupitelstvem města dne 28.06.2021 schváleny následujícím příspěvkovým organizacím města: - Základní škola Luby usnesením č. 334/32/2021; - Mateřská škola Luby usnesením č. 335/32/2021; - Dům dětí a mládeže a školní družiny Luby usnesením č. 336/32/2021; - Základní umělecká škola Luby usnesením č. 337/32/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města Luby: - k 30.06.2021 ve výši 16.279.925,92 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (3 účty), Československé obchodní banky, a.s., (2 účty) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 10.261.306,54 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., (3 účty), Československé obchodní banky, a.s., (2 účty) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu.

	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 325.438,35 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 442.467,16 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	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. K 31.12.2021 zůstatek účtu 315 - Ostatní pohledávky z hlavní činnosti byl ve finanční výši 719.559,70 Kč, a to za odpady ve výši 706.282,70 Kč, ze psů ve výši 11.569,- Kč a zvláštní užívání veřejného prostranství ve výši 1.708,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.11.2021 účinného v době od 22.11.2021 do 15.02.2022 a Směrnice č. 1/2012 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 01.01.2013. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 13 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Školení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 22.11.2021. Inventarizace majetku a závazků provedena od 22.11.2021 do 15.02.2022. Termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 04.02.2022. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 261, 311, 315 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly městem zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do hlavní knihy došlých faktur (321-0000) zapsáno celkem 826 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2021 evidováno 23 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 244.281,66 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 340 odběratelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2021 evidováno 6 neuhrazených odběratelských faktur po lhůtě splatnosti ve výši 895,- Kč a 7 neuhrazených odběratelských faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 34.567,53 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválený zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením pod bodem č. III. bod d) s účinností vyplácení od 01.01.2020.

	Dílčí přezkoumání hospodaření města: Kontrola mzdového listu uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, dvou předsedů komisí a zároveň oddávajících, tří předsedů komisí, jednoho předsedy výboru a jednoho člena zastupitelstva za měsíce leden až červen 2021. Zastupitelstvo města dne 28.06.2021 usnesením č. 343/32/2021 k samostatnému bodu programu č. 11 schválilo uvolněnému členovi zastupitelstva města poskytnutí mimořádné odměny 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. Konečné přezkoumání hospodaření města: Kontrola mzdového listu uvolněného starosty za měsíc prosinec 2021. Zastupitelstvo města dne 20.12.2021 usnesením č. 442/37/2021 k samostatnému bodu programu č. 9 schválilo uvolněnému členovi zastupitelstva města poskytnutí mimořádné odměny ve výši jedné měsíční odměny, která mu náleží za výkon jím zastávaných funkcí, v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. V kontrolovaném období nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města a nedošlo ke změně stanovené výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva města.
Pokladní kniha (deník)	Město vede celkem 5 pokladních knih, z toho: - k hlavní činnosti města 3 pokladní knihy (jedná se o pokladní knihu města, odboru správy majetku města, městské knihovny); - k hospodářské činnosti města 1 pokladní knihu dopravy a městské kanalizace a 1 pokladní knihu k bytovému hospodářství. Ke kontrole bylo předloženo všech 5 pokladních knih za měsíc červen 2021 a za měsíc prosinec 2021. Denní pokladní limit pro odbor správy majetku města byl schválen zastupitelstvem města dne 02.07.2001 usnesením pod bodem VI. písmeno a) v maximální výši 50.000,- Kč. V kontrolovaném měsíci červnu byl pokladní limit překročen dne 01.06.2021, 02.06.2021, 03.06.2021, 04.06.2021, 07.06.2021 a 24.06.2021. Nově byl denní pokladní limit pro odbor správy majetku města zastupitelstvem města dne 18.10.2021 usnesením č. 408/35/2021 schválen ve výši 70.000,- Kč (nový pokladní limit platí dnem 18.10.2021). V kontrolovaném měsíci prosinec 2021 nebyl pokladní limit překročen. Denní pokladní limit pro odbor finanční Městského úřadu Luby (pokladní kniha města) byl schválen zastupitelstvem města dne 29.06.2015 usnesením pod bodem III. písmeno o) v maximální výši 100.000,- Kč. V kontrolovaném měsíci červnu 2021 a měsíci prosinci 2021 nebyl pokladní limit překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih hlavní činnosti města: - k 30.06.2021 ve výši 28.719,- Kč (pokladní kniha města) souhlasil se stavem na analytickém účtu č. 261 0391 a se stavem na řádku 6040

	Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 40.123,- Kč (pokladní kniha města) souhlasil se stavem na analytickém účtu č. 261 0391 a se stavem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 30.06.2021 ve výši 33.851,- Kč (pokladní kniha odboru správy majetku města) souhlasil se stavem na analytickém účtu č. 261 0395 a se stavem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 9.447,- Kč (pokladní kniha odboru správy majetku města) souhlasil se stavem na analytickém účtu č. 261 0395 a se stavem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 30.06.2021 ve výši 2.721,- Kč (pokladní kniha městské knihovny) souhlasil se stavem na analytickém účtu č. 261 0394 a se stavem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 4.413,- Kč (pokladní kniha městské knihovny) souhlasil se stavem na analytickém účtu č. 261 0394 a se stavem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih hospodářské činnosti města je ověřován v písemnosti "Účetnictví ostatní".
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha k rozvaze sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky zpracovaný k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa bytového hospodářství, doprava a městská kanalizace. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet a na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 30.06.2021 vykazoval zůstatek ve výši 8.929.720,66 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů 2 bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., a u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2021 vykazoval zůstatek ve výši 7.008.926,27 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů 2 bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., a u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena: - pokladní kniha dopravy a městské kanalizace, v které bylo za kontrolované období vystaveno celkem 57 příjmových a 3 výdajové pokladní doklady. Zůstatek finančních prostředků pokladny k 30.06.2021 ve výši 16.052,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0250 ke stejnému datu; - pokladní kniha dopravy a městské kanalizace, v které bylo za kontrolované období vystaveno celkem 120 příjmových

	a 6 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek finančních prostředků pokladny k 31.12.2021 ve výši 15.969,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0250 ke stejnému datu. - pokladní kniha bytového hospodářství, v které bylo za kontrolované období vystaveno celkem 212 příjmových a 169 výdajových dokladů. Zůstatek finančních prostředků pokladny k 30.06.2021 ve výši 42.336,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0011 ke stejnému datu; - pokladní kniha bytového hospodářství, v které bylo za kontrolované období vystaveno celkem 397 příjmových a 316 výdajových dokladů. Zůstatek finančních prostředků pokladny k 31.12.2021 ve výši 97.727,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0011 ke stejnému datu. Město Luby vystavilo v kontrolovaném období: na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé - od 01.01.2021 do 31.12.2021 v hospodářské činnosti celkem 1058 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 131 neuhrazených odeslaných faktur hospodářské činnosti v celkové finanční výši 102.367,40 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k témuž datu. Město Luby přijalo v kontrolovaném období: - od 01.01.2021 do 31.12.2021 byly do knihy došlých faktur kanalizace a doprava zapsány celkem 4 dodavatelské faktury, které byly k 31.12.2021 uhrazeny, analytický účet 321 0011 – Dodavatelé hospodářské činnosti města – kanalizace a doprava vykazoval nulový zůstatek. K 31.12.2021 bylo do knihy faktur bytového hospodářství zapsáno 293 dodavatelských faktur, z toho bylo evidováno 39 neuhrazených faktur ve výši 417.096,59 Kč zaúčtovaných na analytickém účtu 321 0010 Dodavatelé bytového hospodářství ke stejnému datu.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh na rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.184.742,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,43 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 21.259.144,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,29 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 1.925.598,09 Kč. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30.06.2021 byly ve sl. 1(schválený rozpočet) uvedeny údaje v souladu se zastupitelstvem města schváleným rozpočtem města na rok 2021. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 70.128.891,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,83 %) a ve výdajové části bylo čerpání

	výdajů po konsolidaci ve výši 74.024.018,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,29 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl schodek ve výši 3.895.126,34 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.701.837,76 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 1.659.180,23 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 9.361.017,99 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 12.893.900,80 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 2.843.159,97 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 15.737.060,77 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly městem předloženy 3 darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období. Kontrolou byla ověřena darovací smlouva uzavřená dne 13.09.2021 mezi městem Luby (dárce) a Hospicem sv. Jiří, o.p.s., se sídlem 350 02 Cheb, Písečná 677/3, IČO 22729909 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na provoz „Linky bezpečí, z.s.". Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí finančního daru dne 28.06.2021 usnesením č. 354/32/2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti se zastupiteli města.
Dohody o provedení práce	Město uzavřelo za kontrolované období 2 dohody o provedení práce: - dne 31.05.2021 na dobu určitou od 01.06.2021 do 31.12.2021, na domovnictví, v rozsahu 20 hodin bez uvedení časového období; - dne 30.09.2021 na dobu určitou od 01.11.2021 do 30.11.2021, na práci s dětmi v rozsahu 10 hodin bez uvedení časového období. Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce se zastupiteli města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Luby má vyhlášeny "Programy pro poskytování dotací a 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."): a) „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 na programy C1: Podpora akcí kulturního charakteru, činnosti spolků s místní působností a jiných neziskových organizací). Program (Pravidla) byl zveřejněn dne 23.10.2020 na internetových stránkách města. Na základě těchto pravidel byl pro rok 2021 vyhlášen: „Program pro

	poskytování dotací z rozpočtu města Luby na individuální podporu aktivit v oblasti kultury, na podporu spolků s místní působností a jiných neziskových organizací pro rok 2021", ze dne 13.10.2020, schválený dne 12.10.2020 usnesením zastupitelstva města č. 167/23/2020, účinný dnem schválení a zveřejněný dne 23.10.2020 na internetových stránkách města. b) "Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí a mládeže" 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 na programy A1: Podpora sportovních aktivit – pravidelná činnost, sportovní akce a údržba sportovních areálů). Program (Pravidla) byl zveřejněn dne 23.10.2020 na internetových stránkách města. Na základě těchto pravidel byl pro rok 2021 vyhlášen „Program A1: Podpora sportovních aktivit – pravidelná činnost, sportovní akce a údržba sportovních areálů" ze dne 13.10.2020, schválený dne 12.10.2020 usnesením zastupitelstva města č. 167/23/2020, účinný dnem schválení a zveřejněný dne 23.10.2020 na internetových stránkách města. Oba programy obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Město v kontrolovaném období mj. poskytlo na základě žádosti: - ze dne 19.01.2021 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. Město sdělilo žadateli dne 04.03.2021, že vyhovělo žádosti s nižší částkou než bylo žádáno (160.000,- Kč). Dotace ve výši 152.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 21522204 uzavřené dne 15.03.2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 22.02.2021 usnesením č. 249/28/2021. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 31.03.2021, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2021. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13.12.2021, doručeno poskytovateli dne 13.12.2021, poskytnutá dotace byla využita ve výši 152.000,- Kč, skutečné výdaje činily 353.227,88 Kč; - ze dne 08.01.2021 dotaci spolku Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Cheb, se sídlem 350 02 Cheb, Jiráskova 171/2, IČO 18235719, určenou na činnost spolku, nákup krmení a podpora na rybářské závody. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 21522208 uzavřené dne 19.03.2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona

	č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 22.02.2021 usnesením č. 250/28/2021. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2021. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29.11.2021, doručeno poskytovateli dne 07.12.2021, poskytnutá dotace byla využita ve výši 10.000,- Kč, skutečné výdaje činily 10.101,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu pozemku: - č. 02/21, uzavřená dne 26.02.2021 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) s účinností od 01.03.2021 na dobu neurčitou za účelem přístupu ke své nemovitosti. Předmětem nájmu je část pozemkové parcely č. 264/1 o výměře 154 m2 v k.ú. Luby 1, obec Luby. Nájemné bylo dohodnuto ve výši 154,- Kč/rok, poměrné nájemné od 01.03.2021 do 31.12.2021 činilo 128,- Kč a uhrazeno bylo dne 03.03.2021 hotově do pokladny města, příjmový pokladní doklad č. P21600041. Zastupitelstvo města schválilo záměr pronájmu pozemku parcelní č. 264/1 dne 25.01.2021 usnesením č. 241/27/2021. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a internetových stránkách města v termínu od 26.01.2021 do 23.02.2021. Pronájem pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 22.02.2021, usnesením č. 258/28/2021; - č. 05/21, uzavřená dne 26.05.2021 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) s účinností od 01.06.2021 na dobu neurčitou za účelem zahrady. Předmětem nájmu je část pozemkové parcely č. 1780/2 o výměře 256 m2 v k.ú. Luby 1, obec Luby. Nájemné bylo dohodnuto ve výši 256,- Kč/rok, poměrné nájemné od 01.06.2021 do 31.12.2021 činilo 149,- Kč a bylo uhrazeno dne 09.06.2021 hotově do pokladny města, příjmový pokladní doklad č. P21100570. Zastupitelstvo města schválilo záměr pronájmu pozemku parcelní č. 1780/2 dne 26.04.2021 usnesením č. 297/30/2021. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a internetových stránkách města v termínu od 27.04.2021 do 24.05.2021. Pronájem pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 24.05.2021, usnesením č. 316/31/2021.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 31.03.2021 mezi městem (objednatel) a společností KV Realinvest s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chebská 204/71, IČO 29113903 na předmět díla "Stavební úpravy objektu Revoluční 153 v Lubech". Dohodnutá cena díla ve výši 11.000.387,13 Kč bez DPH (tj. 13.310.468,42 Kč včetně DPH). Dokončení stavebních a montážních prací ujednáno smlouvou dle částí, a to 1. část do 31.08.2021, 2. část a 3. část do 31.10.2021. Smlouva o dílo ze dne 31.03.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 06.04.2021, tj. do 15-ti dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."). Dne 30.06.2021 byl uzavřen mezi smluvními stranami Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým bylo prodlouženo dokončení stavebních prací 2. a 3. části do 19.11.2021 a kterým byla ujednána na základě změnových listů nová cena díla ve výši 12.607.935,04 Kč bez DPH (tj. 15.255.601,40 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl

	uveřejněn na profilu zadavatele dne 08.07.2021, tj. do 15-ti dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016. Dne 27.10.2021 byl uzavřen mezi smluvními stranami Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, kterým byla ujednána na základě změnových listů nová cena díla ve výši 13.281.780,50 Kč bez DPH (tj. 16.070.954,41 Kč včetně DPH). Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 01.11.2021, tj. do 15-ti dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016. Dne 01.12.2021 byl uzavřen mezi smluvními stranami Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo, kterým byl dohodnut nový termín dokončení stavebních prací do 30.04.2022. Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 10.12.2021, tj. do 15-ti dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016. Ke kontrole byla předložena hlavní kniha faktur účetní jednotky prokazující úhrady z uzavřené smlouvy v roce 2021 v celkové výši 12.285.311,85 Kč bez DPH. Výběrovým způsobem byla ověřena faktura dodavatele: - č. 210100069 vystavená dne 30.06.2021 ve výši 897.265,40 Kč bez DPH, uhrazena dne 12.07.2021 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s.; - č. 210100117 vystavená dne 07.09.2021 ve výši 248.881,73 Kč bez DPH, uhrazena dne 20.09.2021 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s.; - č. 210100187 vystavená dne 07.12.2021 ve výši 995.804,69 Kč bez DPH, uhrazena dne 20.12.2021 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. DPH je hrazeno v režimu přenesené daňové působnosti v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření města, vzhledem ke dni výkonu kontroly, nebylo předmětem kontroly, zda město uveřejnilo cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb. U příslušné veřejné zakázky je uvedeno, že bude spolufinancována ze zdrojů Evropské unie v rámci Operačního programu Životní prostředí 2014 - 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Město Luby postupuje při prodeji nemovitého majetku podle "Pravidel pro prodej pozemků z majetku města Luby" (dále jen "Pravidla"), které byly schválené zastupitelstvem města dne 24.06.2019 usnesením III písm. j) s účinností ode dne schválení. Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - č. 4/21, uzavřená dne 02.06.2021 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1161/9 - orná půda o výměře 1205 m2 v k.ú. Luby 1 obce Luby, za dohodnutou kupní cenu (dle Pravidel) ve výši 437.415,- Kč včetně DPH. Kupní cena ve výši

	437.415,- Kč včetně DPH a částka za ostatní náklady spojené s prodejem ve výši 3.000,- Kč, celkem částka ve výši 440.415,- Kč byla uhrazena dne 21.05.2021 na bankovní účet města vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 98/2021. Zastupitelstvo města schválilo záměr prodeje pozemku parcelní č. 1161/9 dne 12.10.2020 usnesením č. 178/23/2020. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a internetových stránkách města v termínu od 13.10.2020 do 16.11.2020. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 22.03.2021 usnesením č. 273/29/2020; - č. 7/21, uzavřená dne 05.05.2021 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 2413/4 - ostatní plocha o výměře 180 m2 v k.ú. Luby I, obec Luby, za dohodnutou kupní cenu (dle Pravidel) ve výši 54.000,- Kč. Dle čl. V. odst. 2 Pravidel byla kupujícím snížena kupní cena na výši 27.000,- Kč, která byla včetně částky za ostatní náklady spojené s prodejem ve výši 3.000,- Kč, tj. celkem ve výši 30.000,- Kč, uhrazena dne 09.04.2021 na bankovní účet města vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 68/2021. Zastupitelstvo města schválilo záměr prodeje pozemku parcelní č. 2413/4 dne 25.05.2020 usnesením č. 85/18/2020. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a internetových stránkách města v termínu od 26.05.2020 do 30.06.2020. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 29.06.2020 usnesením č. 115/20/2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SPA-2021-800-000031, uzavřená dne 13.04.2021 mezi městem (povinný) a společností CHEVAK Cheb, a.s., se sídlem 350 02 Cheb, Tršnická 4/11, IČO 49787977 (oprávněný), za účelem uložení, provozu, údržby a oprav a rekonstrukce vodovodního řadu a kanalizační stoky na dotčených nemovitostech, tj. na pozemku parcelní č. 956/1, č. 959/5, č. 985/14 a č. 2706/2, vše v k.ú. Luby I, obec Luby. Služebnost zřízena na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 121,- Kč včetně DPH (ve výši 100,- Kč bez DPH) byla uhrazena dne 02.06.2021 na bankovní účet města vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 106/2021. Uzavření smlouvy o zřízení služebnosti bylo schváleno zastupitelstvem města dne 25.01.2021 usnesením č. 238/27/2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město nemá vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Zkontrolována byla dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Splašková kanalizace a přípojky vody lokalita Růžový vrch". Výzva k podání nabídek ze dne 12.04.2021, lhůta pro podání nabídek do 24.04.2021 do 10:00 hod., hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Dne 13.04.2021 byli městem osloveni 4 potenciální dodavatelé prostřednictvím e-mailu. Do výběrového řízení se přihlásil jeden z oslovených potenciálních dodavatelů. Protokol tříčlenné hodnotící komise ze dne 26.04.2021. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem

	města schválena dne 26.04.2021 usnesením č. 288/30/2021 společnost ALGON, a.s., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhofferova 1/115, IČO 28420403, s kterou byla dne 12.05.2021 uzavřena Smlouva o dílo č. S1-21-1338, cena díla sjednána dle nabídky ve výši 1.379.691,25 Kč včetně DPH, termín předání díla ujednán nejpozději do 4 kalendářních měsíců od zahájení prací. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.05.2021, tj. do 15-ti dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016. Dne 19.07.2021 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byla ujednána nová cena díla ve výši 1.145.429,20 Kč bez DPH (tj. 1.385.969,33 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 03.08.2021, tj. do 15-ti dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016. Předávací protokol hotového díla ze dne 22.07.2021. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele: - č. 21210260 vystavená dne 02.08.2021 ve výši 628.524,- Kč bez DPH; - č. 21210261 vystavená dne 02.08.2021 ve výši 516.905,- Kč bez DPH; obě faktury byly uhrazeny dne 12.08.2021 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. DPH bylo hrazeno v režimu přenesené daňové působnosti v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Celkem bylo uhrazeno 1.145.429,- Kč bez DPH. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy o dílo ve výši 1.145.429,20 Kč bez DPH (tj. 1.385.969,33 Kč včetně DPH) byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 03.08.2021.
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 29.06.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu města Luby za rok 2020 zastupitelstvem města dne 28.06.2021. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatřeních si město stanovilo lhůtu do 20.12.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva města se v kontrolovaném období konala dne 25.01.2021, 22.02.2021, 22.03.2021, 26.04.2021, 24.05.2021, 28.06.2021, 06.09.2021, 18.10.2021, 22.11.2021 a 20.12.2021. Zastupitelstvo města je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.08.2021, tj. ve lhůtě do 20.12.2021, kterou si město samo stanovilo pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Luby má zřízený jeden peněžní fond - Sociální fond. 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. Návrh rozpočtu sociálního fondu pro rok 2021 byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2020 jako součást rozpočtu města na rok 2021.

	Stav finančních prostředků na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2021 v celkové výši 361.438,35 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 325.438,35 Kč a zůstatku rozvahového účtu 335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 36.000,- Kč ke stejnému datu; - k 31.12.2021 v celkové výši 460.467,16 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 442.467,16 Kč a zůstatku rozvahového účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 18.000,- Kč 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 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

<u>byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:</u>

<u>Porušený právní předpis:</u> Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

- *Příloha č. 6 bod č. 2* - Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný kalendářní rok. **(napraveno)**

<u>nebyly zjištěny závažné nedostatky.</u>

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 23.08.2021 - 24.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2021, které se uskutečnilo dne 16.03.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Naděžda Kličová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.03.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 17.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor interního auditu a kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lucie Kavková
kontrolor

Naděžda Klíčová
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:

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor interního auditu a kontroly

- 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 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

MĚSTO LUBY * 1319 *

Dne: 8.4.22

Ing. Vladimír Vorm, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Luby	Ing. Vladimír Vorm
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.