

Závěrečný účet města Luby za rok 2020

stav bankovních účtů a pokladen k 1. 1. 2020

30 916 223,56 Kč

	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy rozpočtované			
třída 1 - daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	35 220 000 Kč	32 682 344,03	-2 537 655,97
třída 2 - nedaňové příjmy	4 218 000 Kč	4 413 005,72	195 005,72
třída 3 - kapitálové příjmy	1 500 000 Kč	2 034 470,00	534 470,00
třída 4 - přijaté transfery - dotace ze SR - výkon veřejné správy	2 312 000 Kč	2 312 600,00	600,00
- dotace ze SR - veřejně prospěšné práce	150 000 Kč	151 354,00	1 354,00
- Hraniční slavnosti 2019 - Euregio Egrensis	230 000,00	204 879,74	-25 120,26
- inv. dotace - změna vytápění - půjčky občanům	3 000 000,00	1 750 000,00	-1 250 000,00
- inv. dotace - rekonstrukce haly - zateplení a vzduchotechnika - SR	3 530 000,00	4 119 236,23	589 236,23
- inv. dotace - výtahy v panelových domech -SR	2 500 000,00	1 326 870,00	-1 173 130,00
- inv. dotace - sociální byty -SR	5 300 000 Kč		-5 300 000,00
třída 8 - financování	19 040 000 Kč	16 247 342,31	-2 792 657,69
příjmy celkem	77 000 000,00	65 242 102,03	-11 757 897,97
příjmy mimo schválený rozpočet			
třída 4 - přijaté transfery			
- oplocenky		11 838,50	11 838,50
- likvidace invazních rostlin - kraj		15 024,00	15 024,00
- LHP - kraj		2 625,00	2 625,00
- kulturní akce - kraj		20 000,00	20 000,00
- dotace na administraci - změna vytápění - půjčky občanům		100 000,00	100 000,00
- průtoková dotace na šablony v MŠ - kraj		284 691,00	284 691,00
- snížení dopadu výpadku výtěžku daní		2 680 000,00	2 680 000,00
- obnova aleje u bývalé drůbežárny - kraj		143 821,00	143 821,00
- Hraniční slavnosti - Česko-německý fond budoucnosti		50 000,00	50 000,00
- volby do Senátu		68 744,48	68 744,48
- sčítání lidu, domů a bytů - SR		490,00	490,00
- dýchací přístroje PO - SR		63 689,94	63 689,94
- vybavení pro PO - kraj		40 323,00	40 323,00
- inv. dotace - výměna svítidel - Efekt - SR		710 035,00	710 035,00
- inv. dotace - rekonstrukce MŠ - SR		2 143 781,00	2 143 781,00
- inv. dotace - zasilování nových pozemků - SR		400 000,00	400 000,00
- inv. dotace - rekonstrukce radnice - kraj		277 337,00	277 337,00
- inv. dotace - cyklostezka Merán - kraj		182 000,00	182 000,00
- inv. dotace - rekonstrukce Průběžná ulice - kraj		300 000,00	300 000,00
- převody z hospodářské činnosti		2 500 000,00	2 500 000,00
- převody mezi rozpočtovými účty		97 281 893,44	97 281 893,44
- neinv. transfery z vlastní pokladny		1 030 000,00	1 030 000,00
příjmy mimo schválený rozpočet celkem		108 306 293,36	108 306 293,36
příjmy celkem	77 000 000,00	173 548 395,39	96 548 395,39
výdaje rozpočtované			
mateřská škola	1 085 000 Kč	1 085 000,00	0,00
základní škola	3 465 000 Kč	3 465 000,00	0,00
dům dětí a mládeže a družina	155 000 Kč	155 000,00	0,00
základní umělecká škola	150 000 Kč	150 000,00	0,00
základní umělecká škola - investice	100 000 Kč	100 000,00	0,00
celkem příspěvkové organizace	4 955 000 Kč	4 955 000,00	0,00
oddíl 10 - zemědělství, lesní hospodářství a rybářství	670 000 Kč	745 501,61	75 501,61
oddíl 22 - doprava	300 000 Kč	164 126,45	-135 873,55
oddíl 33 - kultura, církev a sdělovací prostředky	3 710 000 Kč	3 148 813,43	-561 186,57
oddíl 34 - tělovýchova a zájmová činnost	770 000 Kč	854 652,22	84 652,22
oddíl 36 - bydlení, komunální služby a územní rozvoj	940 000 Kč	1 357 918,42	417 918,42

oddíl 37 - ochrana životního prostředí	10 435 000 Kč	10 148 744,76	-286 255,24
oddíl 42 - politika zaměstnanost	200 000 Kč	216 177,00	16 177,00
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	970 000 Kč	854 724,58	-115 275,42
oddíl 61 - státní moc, státní správa, územní správa a pol. strany	10 005 000 Kč	9 589 733,21	-415 266,79
oddíl 63 - finanční operace	445 000 Kč	632 926,40	187 926,40
	schv. rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
mimořádné výdaje			
mateřská škola			0,00
základní škola			0,00
dům dětí a mládeže a družina	1 000 000 Kč	1 522 269,44	522 269,44
celkem příspěvkové organizace	1 000 000 Kč	1 522 269,44	522 269,44
oddíl 22 - doprava - opravy chodníků a silnic	5 000 000 Kč	3 178 514,73	-1 821 485,27
- cyklostezky	1 000 000 Kč	1 188 919,14	188 919,14
- revitalizace veřejného prostranství 1. část	5 000 000 Kč		-5 000 000,00
oddíl 23 - vodní hospodářství - pozemky Růžový Vrch - inv. příspěvek	3 000 000 Kč	2 501 357,20	-498 642,80
oddíl 33 - kultura a církev - rekonstrukce el. rozvodů a opravy v MKS	3 000 000 Kč	3 887 702,00	887 702,00
oddíl 34 - tělovýchova a záj. čin. - zateplení a vzduchotechnika v hale	9 000 000 Kč	11 014 326,80	2 014 326,80
- dětská hřiště	500 000 Kč		-500 000,00
oddíl 36 - bydlení, kom. služby a úz. rozvoj - příprava investic - PD	2 000 000 Kč	1 600 276,00	-399 724,00
- sociální byty - Zahradní 344	6 500 000 Kč	9 337 007,16	2 837 007,16
- výtahy v panelových domech	2 500 000 Kč	1 601 050,70	-898 949,30
- ostatní drobné investice	2 000 000 Kč	54 450,00	-1 945 550,00
- veřejné osvětlení - projekt Efekt	1 700 000 Kč	1 656 012,51	-43 987,49
oddíl 37 - ochrana živ. prostředí - technika na úklid sněhu	1 200 000 Kč	1 199 994,00	-6,00
výdaje celkem	77 000 000,00	71 615 197,76	-5 384 802,24
výdaje mimo schválený rozpočet			
mateřská škola - průtoková dotace šablony		284 691,00	284 691,00
oddíl 23 - vodní hospodářství		704 895,00	704 895,00
oddíl 31 a 32 - vzdělávání a školské služby		2 206 638,65	2 206 638,65
oddíl 52 - civilní připravenost za krizové stavy		95 604,24	95 604,24
oddíl 64 - ostatní činnosti		339 975,30	339 975,30
výdaje mimo schválený rozpočet		3 631 804,19	3 631 804,19
skutečné výdaje celkem		75 247 001,95	3 544 546,80
převody fin. prost. mezi bank. účty		97 501 893,44	97 501 893,44
převody do vlastní pokladny		1 030 000,00	1 030 000,00
součet celkových výdajů	77 000 000,00	173 778 895,39	96 778 895,39
účet. převody z hosp. činností k 31.12.2020			6 500,56

stav běžných bankovních účtů a pokladen k 31. 12. 2020

14 431 880,69 Kč

Komentář

Celkem byla provedena 4 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 nižší o 8.965.240,28 Kč. Daňová výtěžnost byla nižší o 2.537.655,97 Kč. Byl přijatý příspěvek na snížení dopadu výpadku výtěžku daní ve výši 2.680.000,- Kč. Nerozpočtované příjmy činily 7.494.399,92 Kč a bylo převedeno 2.500.000,- Kč z prostředků byt. hospodářství. Rozpočtované výdaje byly proti schválenému rozpočtu nižší o 5.384.796,24 Kč, Nerozpočtované výdaje činily 3.631.804,19 Kč.

Celkem činily účelové dotace a účelové příspěvky 12.366.739,89 Kč.

Sociální fond
zůstatek k 1. 1. 2020

402 972,24 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.		28 382,45	28 382,45
rozpočtované příjmy celkem	220 000,00	248 382,45	28 382,45
výdaje			
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		252 762,00	252 762,00
rozpočtované výdaje celkem	0,00	252 762,00	252 762,00
zůstatek k 31. 12. 2020			398 592,69

Údaje byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován při přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu ve dnech 19. - 20. 10. 2020 a 14. - 21. 4. 2021 a byla shledána jedna méně závažná chyba (byl proveden přesun mezi oddíly ve schváleném rozpočtu).
Zpráva z přezkumu hospodaření je součástí závěrečného účtu.

Vypracovala Věra Šimová, dne 17. 5. 2021

Projednáno finančním výborem dne:

Vyvěšeno dne: 21. 5. 2021

Sejmuto dne: 28. 6. 2021

Schváleno Zastupitelstvem města Luby dne 28. 6. 2021


Ing. Vladimír Vorm
starosta Města Luby

MĚSTO LUBY


Ing. Vladimír VORM
STAROSTA MĚSTA

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby

IČO: 00254053

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2020 - 20.10.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 14.04.2021 - 21.04.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.02.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 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 uskutečnění přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 220/115/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

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. Marcela Frischová

Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

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 vyhodnocení podkladů předaných městem Luby ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2020 dne 21.04.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 26.11.2019 do 17.12.2019 a na internetových stránkách města od 26.11.2019 do 16.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde byl 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 4 rozpočtová opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem města dne 27.04.2020 usnesením pod bodem č. 47/17/2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 05.05.2020.2020, - rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem města dne 29.06.2020 usnesením č.113/20/2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 30.06.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem města dne 12.10.2020 usnesením č.164/23/2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 19.10.2020, - rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené zastupitelstvem města dne 14.12.2020 usnesením č.206/25/2020. (Rozpočet města Luby na rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 14.12.2020 usnesením č. 204/25/2020.) Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1/2020 a 2/2020 byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení, Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2019 usnesením pod bodem III. písmeno a) schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 57.960.000,- Kč a výdaje ve výši 77.000.000,- Kč. Schodek ve výši 19.040.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů třídy a na straně výdajů „výdaje celkem dle oddílů jednotlivých činností“ a pro stanovené „mimořádné výdaje“ pak paragrafy a položky. Schválený rozpočet města na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 16.12.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní 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	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, předpoklady 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.

	Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 07.05.2020 do 26.05.2020. Závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 25.05.2020 usnesením č. 66/18/2020. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 30.06.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Účetní závěrka města za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 25.05.2020 usnesením č. 67/18/2020.
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 30.09.2020 ve výši 26.161.796,42 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 datu, - k 31.12.2020 ve výši 14.370.098,69 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 datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 357.245,52 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 398.592,69 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Město vede majetek v programu Gordic.
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. Dle sdělení města byly v roce 2020 vystaveny 3 hromadné platební seznamy pro 179 poplatníků. K 31.12.2020 evidovalo město pohledávky z místních poplatků v celkové výši 707.513,43 Kč, a to za odpady ve výši 693.387,43 Kč a ze psů ve výši 14.126,- Kč.
Evidence závazků	Město vede závazky v programu Gordic a v knize došlých faktur.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 9.11.2020 účinného v době od 16.11.2020 do 15.02.2021 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 16.11.2020. Inventarizace majetku a závazků provedena od 16.11.2020 do 15.02.2020. Termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 05.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2021. 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 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do hlavní knihy došlých faktur (321-0000) zapsáno celkem 884 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 24 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 313.226,13 Kč a 1 dobropis ve lhůtě splatnosti ve výši 1.127,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 333 odběratelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 10 neuhrazených odeslaných faktur po lhůtě splatnosti ve výši 3.121,- Kč a 6 neuhrazených odeslaných faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 30.276,45 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, schváleny zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením pod bodem č. III. bod d) s účinností vyplácení od 01.01.2020. Zastupitelstvo města na svém zasedání konaném dne 29.06.2020 usnesením č. 110/20/2020 k samostatnému bodu programu č. 6 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. Zastupitelstvo města na svém zasedání konaném dne 14.12.2020 usnesením č. 214/25/2020 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. Vzhledem k výkonu přezkoumání města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyla kontrola mzdových listů členů zastupitelstva města předmětem kontroly.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo: - v pokladní knize města vystaveno celkem 688 příjmových a 259 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc květen 2020 od č. P20100420 do č. P120100425 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. V20000234 do č. V20000238, - v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 67 příjmových a 286 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc březen 2020 od č. P20500035 do č. P20500039 a výdajové pokladní doklady za měsíc červenec 2020 od č. V20500207 do č. V20500211, - v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 54 příjmových a 18 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc květen 2020 od č. P20400038 do č. P20400042 a výdajový pokladní doklad za měsíc červen 2020 od č. V20400015 do č. V20400018. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo: - v pokladní knize města vystaveno celkem 816 příjmových a 331 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 102 příjmových a 379 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 74 příjmových a 33 výdajových pokladních dokladů. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebyly podkladní doklady hlavní činnosti města předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Město vede celkem 3 pokladní knihy v hlavní činnosti (jedná se o pokladní knihu města, odboru správy majetku města, městské knihovny), 1 pokladní knihu kanalizace a dopravy a 1 pokladní knihu k bytovému hospodářství. Ke kontrole předloženy pokladní knihy za měsíc září 2020 a prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih hlavní činnosti města: - k 30.09.2020 ve výši 222.490,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v hlavní činnosti k 30.09.2020 ve výši 102.046,- Kč souhlasil se zůstatkem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 221.665,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v hlavní činnosti k 31.12.2020 ve výši 61.782,- Kč souhlasil se zůstatkem na řádku 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní knihy hlavní činnosti města 1. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy města: - k 30.09.2020 v objemu 65.550,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města) ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 30.100,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města) ke stejnému datu.

	Denní pokladní limit pro finanční odbor městského úřadu, pro pokladnu města, schválený zastupitelstvem města dne 29.06.2015 usnesením pod bodem III. písm. o) v maximální výši 100.000,- Kč, nebyl v měsíci září 2020 a prosinec 2020 překročen. 2. Zůstatek finančních prostředků pokladny knihovny: - k 30.09.2020 v objemu 2.067,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0394 (pokladna knihovny) ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 1.111,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0394 (pokladna knihovny) ke stejnému datu. 3. Zůstatek finančních prostředků pokladny odboru správy majetku města: - k 30.09.2020 v objemu 34.429,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města) ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 30.571,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města) ke stejnému datu. Denní pokladní limit pro odbor správy majetku města schválen zastupitelstvem města dne 02.07.2001 usnesením pod bodem VI. v maximální výši 50.000,- Kč. V kontrolovaném měsíci září byl pokladní limit překročen dne 07.09.2020 a dne 14.09.2020. V kontrolovaném měsíci prosinec 2020 překročen nebyl.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvahy účetní jednotky zpracovaný k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
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. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 31.12.2020 vykazoval zůstatek ve výši 8.965.678,82 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. <u>Ke kontrole byly předloženy tyto doklady ke správě bytového hospodářství:</u> <u>pokladní kniha:</u> - od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 373 příjmových a 291 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek finančních prostředků pokladny bytového hospodářství k 31.12.2020 ve výši 94.963,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0011 ke stejnému datu. <u>knihy došlých faktur:</u> - od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 243 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 29 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 217.979,40 Kč – zaúčtované na analytickém účtu 321 0010 – Dodavatelé bytového hospodářství a 7 dobropisů

	ve lhůtě splatnosti ve výši 56.377,25,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky z bytového hospodářství, ke stejnému datu. <i>kniha vydaných faktur:</i> - od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 70 dodavatelských faktur, ze kterých byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 639,10 Kč. <u>Ke kontrole byly předloženy doklady k činnosti dopravy a městské kanalizace:</u> <i>pokladní kniha:</i> - za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize kanalizace a dopravy vystaveno celkem 131 příjmových a 1 výdajový pokladní doklad. Zůstatek finančních prostředků pokladny kanalizace k 31.12.2020 ve výši 64.920,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0250 ke stejnému datu. <i>kniha došlých faktur:</i> - od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur kanalizace a doprava zapsáno celkem 5 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2020 uhrazeny, analytický účet 321 0011 – Dodavatelé hospodářské činnosti města – kanalizace a doprava vykazoval nulový zůstatek. K 31.12.2020 byl evidován 1 částečně neuhrazený dobropis ve výši 17.819,12 Kč zaúčtovaný na analytickém účtu 377 300 – Ostatní krátkodobé pohledávky z činnosti dopravy a kanalizace ke stejnému datu. <i>kniha vydaných faktur:</i> - od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur kanalizace zapsáno celkem 385 dodavatelských faktur, z kterých bylo evidováno 122 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 99.888,09 Kč.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený a platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 44.388.959,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,79 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 49.019.938,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,25 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2020 byl schodek ve finanční výši 4.630.978,85 Kč. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30.09.2020 nebyly uvedeny ve sl. 1(schválený rozpočet) údaje v souladu se zastupitelstvem města schváleným rozpočtem města na rok 2020, jednalo se o následující závazné ukazatele: - oddíl 37 ochrana životního prostředí: schváleno 10.435.000,- Kč, ve výkazu Fin 2-12M ... 12.245.000,- Kč - oddíl 36 bydlení, komunální služby a územní rozvoj z toho příprava investic - PD: schváleno 2.000.000,- Kč, ve výkazu Fin 2-12M ... 0,- Kč - oddíl 36 bydlení, komunální služby a územní rozvoj z toho ostatní drobné investice: schváleno: 2.000.000,- Kč, ve výkazu Fin 2-12M ... 2.050.000,- Kč

	- oddíl 61 státní moc, státní správa, územní správa a politické strany: schváleno 10.005.000,-Kč, ve výkazu Fin 2-12 ... 9.985.000,- Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 58.999.659,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,55 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 75.247.001,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,69 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 16.247.342,31 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.945.460,93 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 3.097.378,22 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 13.042.839,15 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.175.536,99 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 2.054.097,34 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 6.229.634,33 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
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 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací městem, sestavené k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Luby byl k 31.12.2020 zisk ve výši 544.283,82 Kč z hlavní činnosti a zisk ve výši 96,42 Kč z hospodářské činnosti, tj. celkový zisk ve výši 544.380,24 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Luby byl k 31.12.2020 zisk ve výši 172.994,95 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní umělecká škola Luby byl k 31.12.2020 zisk ve výši 206.646,50 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže a školní družiny Luby byl k 31.12.2020 zisk ve výši 32.506,27 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 02.06.2020 mezi městem Luby (dárce) a Linkou bezpečí, z.s. se sídlem: Ústavní 95, 181 02 Praha 8-Bohnice, IČO 61383198 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na provoz „Linky bezpečí, z.s.“. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 25.05.2020 usnesením č. 87/18/2020. Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná další darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti se zastupiteli města.
Dohody o provedení práce	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.“). <i>Jedná se o následující programy:</i> - „Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby pro individuální dotace na podporu spolků a jiných neziskových organizací“ ze dne 21.10.2019, schválený dne 21.10.2019 usnesením zastupitelstva města č. 12/2019, účinný dnem 21.10.2019 (tzv. Pravidla pro poskytování dotací na programy C1: Podpora akcí kulturního charakteru, činnosti spolků s místní působností a jiných neziskových organizací). - o Na základě těchto pravidel byl pro rok 2020 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 2020“, ze dne 21.10.2019, schválený dne 21.10.2019 usnesením zastupitelstva města č. 12/2019, účinný dnem 21.10.2019. - „Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí a mládeže“ ze dne 21.10.2019, schválený dne 21.10.2019 usnesením zastupitelstva města č. 12, účinný dnem 21.10.2019 (tzv. Pravidla pro poskytování dotací na programy A1: Podpora sportovních aktivit – pravidelná činnost, sportovní akce a údržba sportovních areálů) - o Na základě těchto pravidel byl pro rok 2020 vyhlášen: „Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí a mládeže platný i pro rok 2020“, ze dne 21.10.2019, schválený dne 21.10.2019 usnesením zastupitelstva města č. 12/2019, účinný dnem 21.10.2019. Město v kontrolovaném období mj. poskytlo na základě žádosti: - ze dne 20.01.2020 dotaci spolku Českomoravský svaz chovatelů poštovních holubů, oblastní spolek Karlovy Vary, z.s., IČO 71232931, určenou na závodní činnost ve výši 10.000,- Kč. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 20522211 uzavřené dne 13.03.2020. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona

	č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 17.02.2020 usnesením č. 21/16/2020. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2020. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 01.09.2020, doručeno poskytovateli dne 08.12.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 10.000,- Kč, skutečné výdaje činily 23.709,- Kč. - ze dne 01.04.2020 dotaci společnosti Hospic Sv. Jiří, o.p.s., se sídlem Písečná 677/3, 350 02 Cheb, IČO 22729909, určenou na poskytování služeb specializované mobilní paliativní péče Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 20522213 uzavřené dne 05.06.2020. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2020 usnesením č. 72/18/2020. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2020. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13.12.2020, doručeno poskytovateli dne 14.12.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 10.000,- Kč, skutečné výdaje činily 10.230,- Kč. - ze dne 15.01.2020 dotaci spolku TJ Luby, z.s., se sídlem Petra Bezruče 34, 351 37 Luby, IČO 776852445, určenou na činnost oddílu a údržbu sportovního areálu TJ Luby, z.s. Dotace ve výši 160.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Luby ev. č. 20522204 uzavřené dne 09.03.2020. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 17.02.2020 usnesením č. 20/16/2020. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2020. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10.03.2020, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13.12.2020, doručeno poskytovateli dne 14.12.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 160.000,- Kč, skutečné výdaje činily 263.205,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu pozemku č. 10/20, uzavřená dne 20.10.2020 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) s účinností od 01.11.2020 na dobu neurčitou za účelem zahrady. Předmětem nájmu je část pozemkové parcely č. 937/7 o výměře 76 m² v k.ú. Luby I. Nájemné bylo dohodnuto ve výši 76,- Kč/rok, poměrné nájemné od 01.11.2020 do 31.12.2020 činilo 13,- Kč a bylo uhrazeno dne 26.10.2020 hotově do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. P20100715. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 15.09.2020 do 13.10.2020. Pronájem pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 12.10.2020, usnesením č. 171/23/2020.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 26.08.2020 mezi městem (objednatel) a společností ELČI s.r.o., se sídlem 351 01 Františkovy Lázně, Lidická 419/10, IČO 26369818 na předmět díla "VO Luby EFEKT 2020". Dohodnutá cena díla ve výši

	1.185.785,42 Kč bez DPH (1.434.800,40 Kč včetně DPH). Dokončení stavebních a montážních prací ujednáno smlouvou do 30.11.2020. Smlouva o dílo ze dne 26.08.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 01.09.2020, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu. Předávací protokol hotového díla ze dne 30.11.2020, předáno bez vad a nedodělků. Kontrola byla předložena faktura dodavatele č. 200932 vystavená dne 03.12.2020 ve výši 1.185.785,42 Kč bez DPH (1.434.800,40 Kč včetně DPH), uhrazena byla dne 17.12.2020 z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Kontrolou bylo ověřeno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla při zahájení výkonu konečného přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele uveřejněna. Městem nebyl prokázán datum uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele, proto nelze jednoznačně posoudit, zda výše skutečně uhrazené cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. nejdéle do 17.03.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva č. 14/20, uzavřená dne 07.01.2021 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 1884/1 o výměře 900 m² v k.ú. Luby I, za dohodnutou kupní cenu ve výši 135.000,- Kč. Kupní cena ve výši 135.000,- Kč a částka za ostatní náklady spojené s prodejem ve výši 3.000,- Kč, celkem částka ve výši 138.000,- Kč byla uhrazena dne 22.12.2020 na bankovní účet města vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 243/20200246. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 18.11.2020 do 15.12.2020. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2020, usnesením č. 217/25/2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0013045/01, uzavřená dne 01.06.2020 mezi městem (povinný) 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 (oprávněný), za účelem umístění, provozování, opravy a udržování Zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, tj. na pozemku parcelní č. 985/12, parcelní č. 985/14 a parcelní č. 2706/2, vše v k.ú. Luby. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 30.000,- Kč bez DPH (36.300,- Kč včetně DPH) byla uhrazena dne 17.07.2020 na bankovní účet města vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 136/20200137. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem města dne 16.04.2018 pod bodem 33/III/1.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město nemá vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Zkontrolováno byla dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce:

	- na zhotovení díla "Stavební úpravy MKS-knihovna". Výzva k podání nabídek ze dne 19.05.2020, lhůta pro podání nabídek do 08.06.2020 do 11:00 hod., realizace díla do 31.08.2020. Dne 19.05.2020 bylo městem osloveno 5 potenciálních dodavatelů prostřednictvím e-mailu. Do výběrového řízení se přihlásili 2 z oslovených potencionálních dodavatelů, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 08.06.2020. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.06.2020. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 10.06.2020 usnesením č. 93/19/2020. Smlouva o dílo uzavřena dne 11.06.2020 s vítězem soutěže společností ColorMax s.r.o., se sídlem Kasární náměstí 115/7, 350 02 Cheb, IČO 28042484, cena díla sjednána dle nabídky ve výši 500.273,- Kč bez DPH (605.330,- Kč včetně DPH) a termín dokončení díla do 31.08.2020. Smlouva o dílo ze dne 11.06.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.06.2020, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu. Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 21.09.2020 z důvodu víceprací a méněprací, dohodnuta nově cena díla ve výši 540.475,- Kč bez DPH (653.975,- Kč včetně DPH) a nově termín dokončení díla do 21.09.2020. Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 21.09.2020 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 08.10.2020, tj. do 15-ti dnů ode dne jeho podpisu v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. Předávací protokol hotového díla ze dne 21.09.2020. Kontrola byla předložena faktura dodavatele: - č. 1200421 vystavená dne 31.07.2020 ve výši 319.125,- Kč bez DPH uhrazena z běžného účtu města dne 17.08.2020, - č. 1200470 vystavená dne 31.08.2020 ve výši 135.912,- Kč bez DPH uhrazena z běžného účtu města dne 17.09.2020, - faktura č. 1200516 vystavená dne 31.09.2020 ve výši 85.437,- Kč bez DPH, uhrazena z běžného účtu města dne 12.10.2020. Všechny fakturované částky byly uhrazeny z běžného účtu města vedeného u MONETA Money Bank, a.s. Celkem bylo uhrazeno 540.474,- Kč bez DPH. Smluvní (nabídková) cena byla dodržena. Skutečně uhrazená cena ve výši 540.474,- Kč bez DPH byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 13.10.2020, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	Město v roce 2020 nevydalo žádný nový vnitřní předpis ke stávajícím směrnici k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Dle sdělení města v kontrolovaném období nebyla provedena zřizovatelem veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací města.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 20.1.2020, 17.2.2020, 27.4.2020, 25.5.2020, 10.6.2020, 29.6.2020, 31.7.2020, 7.9.2020, 12.10.2020, 16.11.2020, 14.12.2020 a 30.12.2020. Na těchto zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo

	zprávou kontrolního výboru o provedených kontrolách, prodejem majetku, pronájmy majetku, směny majetku, dotacemi z Programu na podporu sportovních a volnočasových aktivit dětí a mládeže v roce 2020, věcnými břemeny, schválením závěrečného účtu města za rok 2019, doplněním Strategického programu rozvoje města Luby na období let 2019-2024, obecně závaznou vyhláškou o místním pobytu č. 1/2020, rozpočtovými opatřeními a dalším. Zastupitelstvo města je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Luby má zřízený jeden peněžní fond - Sociální fond. 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 01.01.2020. Návrh rozpočtu sociálního fondu pro rok 2020 byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2020 jako součást rozpočtu města na rok 2020. Stav finančních prostředků na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2020 v celkové výši 371.245,52 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 357.245,52 Kč a zůstatku rozvahového účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 14.000,- Kč ke stejnému datu, - k 31.12.2020 v celkové výši 459.092,69 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 398.592,69 Kč a zůstatku rozvahového účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 60.500,- 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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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: 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.

- Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30.9.2020 nebyly uvedeny údaje z rozpočtu města Luby na rok 2020 schválené zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením pod bodem III. písmeno a).

Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 19.10.2020 - 20.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolor kontrolní skupiny - kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontroloři Ing. Marcela Frischová a Ing. Drahoslava Ježková zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 14.04.2021 - 21.04.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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 2020:

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

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

Porušený právní předpis: 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.

- Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30.9.2020 nebyly uvedeny údaje z rozpočtu města Luby na rok 2020 schválené zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením pod bodem III. písmeno a).

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,04 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.04.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 28.04.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Klemáková
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

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:

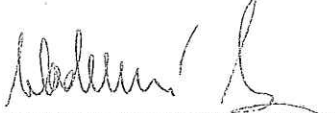
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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


Ing. Vladimír Vorm, starosta města

 Dne: 4. 5. 2021

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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.