

Č.j: LK - 0046/18/Les

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města Hodkovice nad Mohelkou, IČ 00262820, za rok 2018

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření města za rok 2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 30.6.2018.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu města ve dnech od 12.9.2018 do 13.9.2018.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
Ing. Daniela Erban, kontrolor.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole městu dne 9.8.2018.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje pod č. j.: LK - 0045/18/Les dne 8.8.2018.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Oblasti, které jsou předmětem přezkoumání, jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 19.9.2018

Podpis kontrolora:

Erban
Ing. Daniela Erban



Mgr. Gabriela Lešáková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Hodkovice nad Mohelkou byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena starostka .

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 města o počtu stránek 16 převzala starostka města.

.....
Markéta Khauerová

Markéta Khauerová
starostka

Dne, razítko: 4. 10. 2018

MĚSTO HODKOVICE n. M.
OKRES LIBEREC 3

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Mgr. Gabriela Lešáková
2	1 x	Hodkovice nad Mohelkou	Markéta Khauerová

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 - jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů, a to v období od 1.11.2017 do 13.12.2017 (na internetových stránkách je přístupný dosud). Územní samosprávný celek současně oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města (dále jen ZM) projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 následující změny rozpočtu:

	příjmy	výdaje	financování	
Schválený rozpočet	48.996.467,00	85.396.467,00	+36.400.000,00	
rozpočtová opatření:				
1) 18.4.2018 <i>zveř. 25.4.2018</i>	4.870.941,80	2.726.131,80	- 2.144.810,00	<i>usn. č. 24/18</i>
2) 27.6.2018 <i>zveř. 4.7.2018</i>	-950.310,00	-1.281.310,00	-331.000,00	<i>usn. č. 52/18</i>
R po změnách (k 30.6.2018)	52.917.098,80	86.841.288,80	33.924.190,00	

Takto schválené změny rozpočtu byly v celém rozsahu promítnuty do výkazu Fin 2-12M. Město zabezpečilo ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2018 proběhlo na zasedání ZM 13.12.2017 usnesením č. 113/17, kde byl odsouhlasen „schodkový“ rozpočet.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy (v Kč):

příjmy celkem	48.996.467,00
výdaje celkem	85.396.467,00
financování	36.400.000,00

Schodek hospodaření je kryt prostředky z uplynulého období - pol. 8115 a schváleným dlouhodobým přijatým úvěrem - pol. 8123.

Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn 20.12.2017.

Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Sdělení závazných ukazatelů pro zřízené PO pro rok 2018 ZM Hodkovice nad Mohelkou schválilo na svém zasedání dne 13.12.2017 - usn. č. 113/17. Sdělení o převzetí závazných ukazatelů rozpočtu PO stvrzeno podpisy ředitelů organizací.

Na rok 2018 jsou závazné ukazatele řízených PO stanoveny (údaje v tis. Kč):

PO	schv. rozpočet 2018	rozp. po změnách 2018	profin. k 30.6.2018
MŠ Hodkovice n. M.	1.237.500,00	1.237.500,00	776.042,80 § 3111
ZŠ TGM Hodkovice n. M.	3.169.000,00	3.169.000,00	1.584.502,00 § 3113
BH Hodkovice n. M.	645.000,00*	645.000,00	322.500,00 § 3612
TS Hodkovice n. M.	5.535.000,00	5.535.000,00	3.135.000,00 § 3639
Celkem	10.586.500,00	10.586.500,00	5.818.044,80

*Provozní příspěvek byl oproti roku 2017 snížen, a to na základě požadavku příspěvkové organizace - ředitele PO a zhodnocení objektivně působících příčin (ZM usnesením č. 100/17 ze dne 1.11.2017 projednalo a schválilo prodej bytových domů čp. 623 a čp. 624 Bytovému družstvu Podlesí IČ 06199453).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022 byl projednán a schválen ZM 17. 5. 2017 – usnesení č. 43/17 s následujícím vývojem příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2018	2019	2020	2021	2022
příjmy	47 650	49 000	50 500	51 000	51 300
výdaje	40 150	40 500	41 000	41 500	41 800
financování	-7 500	-8 500	-9 500	-9 500	-9 500

Kontrola doložena zveřejnění návrhu od 25.4.2017 do 17.5.2017. Schválený výhled zveřejněn dne 23.5.2017, do doby schválení dalšího střednědobého výhledu (dle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2017 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v ZM dne 16.5.2018 - usnesení č. 37/18. ZM odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu zveřejněn 25.4.2018 do odvolání,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 28.5.2018 do odvolání.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech dle předložených bankovních výpisů k 30.6.2018 (v Kč):

účet č. 231 – Základní běžný účet	
č. ú. 984 945 399/0800	33.768.399,21 Kč (231 0400), výpis č. 006
č. ú. 94-191 4461/0710	982,75 Kč (231 0401), výpis č. 25
č. ú. 19-984 945 399/0800	2.550.231,21 Kč (231 0600), výpis č. 006
č. ú. 27-984 945 399/0800	769.134,48 Kč (231 0800), výpis č. 006
Celkem	37.088.751,65 Kč

účet č. 245 - BÚ jiné – depozitní účet
 č. ú. 6015-984 945 399/0800 26.054,10 Kč (245 0440), výpis č. 001

Depozitní účet - jedná se o uloženou částku (25.000 Kč) na žádost občana Hodkovice nad Mohelkou za účelem vypravení pohřbu a vyklizení bytu (uložení na depozitní účet schválila rada města (dále jen RM) dne 8.6.2016 usnesením č. 126/16).

Celkově vykázáný souhrn zůstatků účtů k datu 30.6.2018 navazoval na zúčtovaný stav ve výkaze Rozvaha - na účtu č. 231 a 245 a obratovou předvahou 6/2018 a výkazem FIN 2-12M, řádek 6010.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Město má uzavřené tři dohody o hmotné odpovědnosti na „zástup pokladny MěÚ“, sepsané v souladu s § 252, zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, jejichž předmětem byla především odpovědnost za pokladní hotovost, a to do stanovené výše 100.000 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období 1 – 6/2018.

Kniha došlých faktur

Do 30.6.2018 bylo celkem přijato a evidováno 435 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 313, 326	úhrada 31.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 317, 324, 325, 327	úhrada 28.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 320, 322 - 323	úhrada 24.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 318 - 319	úhrada 23.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 306, 308, 310 – 312, 314	úhrada 21.5.2018	BV č. 005

Kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti včetně termínu úhrady. K 30.6.2018 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v objemu 660.768,21 Kč – 3210100 ve výši 591.023,81 Kč a 3210200 ve výši 69.744,40 Kč.

Doporučení: krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314) a zejména jejich vyúčtování je nutné účtovat v souladu s § 4, odstavec 8, písmeno b a c zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kniha odeslaných faktur

K datu 30.6.2018 bylo vystaveno 97 faktur (číselná řada 20180001 - 20180097) v hodnotovém vyjádření 1.342.581,59 Kč. K sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury ve výši 124.541,66 Kč z toho - 3110040 ve výši 90.209 Kč a 310900 ve výši 34.332,66 Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- ev. č. 20180054	úhrada 16.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 20180057	úhrada 17.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 20180062	úhrada 28.5.2018	BV č. 005
- ev. č. 20180065, 67-68 a 70	úhrada 29.5.2018	BV č. 005

Odměňování členů zastupitelstva

ZM schválilo dne 13.12.2017 - usnesením č. 119/17 dle nařízení vlády č. 318/2017 výši měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od 1.1.2018 v členění člen zastupitelstva, člen rady, předseda výboru, člen výboru. V případě souběhu více funkcí ZM schválilo poskytnutí odměny neuvolněnému členovi ZM až do výše souhrnu odsouhlasených odměn za tři různé funkce. Do uvedeného souhrnu jsou zahrnuty pouze odměny za výkon funkce člena RM, předsedy nebo člena výboru ZM. Schválené objemy měsíčních odměn nepřesáhly výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 výši měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům, ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní kniha (deník)

K 30.6.2018 bylo vystaveno 1438 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny následující pokladní doklady:

- doklad č. 997 z 18.4.2018 až č. 1047 z 24.4.2018,
- doklad č. 1284 z 4.6.2018 až č. 1342 z 12.6.2018.

K 30.6.2018 byla vykázána pokladní hotovost ve výši 52.957 Kč. Stav souhlasil s Rozvahou účet - 261 Pokladna a obratovou předvahou 6/2018.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladní hotovosti v objemu 100.000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy k 30.6.2018, která byla vyplněna ve všech částech v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Rozvaha

Majetek města

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.6.2018. Nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 30.6.2018 činila 309.671.460,47 Kč, po proúčtované korekci 251.791.431,68 Kč, korekce ve výši 57.880.028,79 Kč.

Účet 401 – Jmění účetní jednotky byl ve výši 285.974.492,45 Kč. Oproti loňskému roku nedoznal změn.

Odpisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x měsíčně. K sledovanému datu odpisy DHM představovaly 1.434.381 Kč, které byly zaúčtovány na účtu 551 0300.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný „Účtový rozvrh roku 2018“ ze systému GORDIC, analytické členění jednotlivých účtů koresponduje s jednotlivými potřebami města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 30.6.2018 navazovaly objemy rozpočtu schválené ZM, včetně jejich úprav schválených v průběhu roku na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů posledně platného rozpočtu k 30.6.2018 na 60,45 % (31 989 tis. Kč) a čerpání výdajů na 41,67 % (36 188 tis. Kč), bylo vykázáno záporné saldo příjmů a výdajů ve výši -4 199 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% UR
Příjmy	48.996.467,00	52.917.098,80	31.989.012,89	60,45
Výdaje	85.396.467,00	86.841.288,80	36.187.845,66	41,67
Saldo P a V	- 36.400.000,00	- 33.924.190,00	- 4.198.832,77	X

Doporučení: nenarozpočtované výdaje v rozpočtu je nutné pokrýt schválenou změnou rozpočtu, tak aby schválený rozpočet korespondoval s uskutečněnými výdaji - § 15 odstavec 1 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2018 obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	25.827.172,09
Výnosy celkem	29.377.778,77
Daň z příjmů – účet 591	478.690,00
Dodatečné odvody daně z příjmů - účet 595	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	3.550.606,68

Výsledek hospodaření běžného účetního období navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření za rok 2017 a jejich rozdělení do fondů byly schváleny v RM:

MŠ Hodkovice - hospodářský výsledek vyrovnaný - usnesení 61/18

ZŠ TGM Hodkovice n. M. - RM 28.3.2018 - usnesení č. 68/18

BH Hodkovice n. M. - RM 28.3.2018 - usnesení č. 65/18

TS Hodkovice n. M. - RM 28.3.2018 - usnesení č. 64/18

RM schválila na základě žádostí ředitelů organizací rozdělení výsledku hospodaření následovně:

Příspěvková organizace	výsledek hospodaření	fond odměn	rezervní fond
MŠ Hodkovice n. M.	výsledek hospodaření byl vyrovnaný*		
ZŠ TGM Hodkovice n. M.	140.431,33	40.431,00	100.000,00
BH Hodkovice n. M.	10.645,44	0,00	10.645,44
TS Hodkovice n. M.	hospodářský výsledek - ztráta 514.761,62**		

*RM dne 28.3.2018 usnesením č. 61/18 projednala a vzala na vědomí výši rezervního fondu za rok 2017.

** RM dne 28.3.2018 usnesením č. 64/18 projednala a schválila hospodářský výsledek 2017 - ztráta 514.761,62 Kč, který byl převeden na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

RM Hodkovice nad Mohelkou schválila „bez výhrad“ účetní závěrky řízených příspěvkových organizací za rok 2017 následovně:

MŠ Hodkovice - 28.3.2018 - usnesení č. 57/18

ZŠ TGM Hodkovice n. M. - 28.3.2018 - usnesení č. 67/18

BH Hodkovice n. M. - 28.3.2018 - usnesení č. 63/18

TS Hodkovice n. M. - 28.3.2018 - usnesení č. 62/18

RM nezjistila, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Doloženo protokoly ze dne 28.3.2018.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontroly byly předloženy zřizovací listiny řízených PO:

Technické služby Hodkovice

Zřizovací listina ze dne 4.1.2016 v ZM schválena dne 16.12.2015, usnesením č. 84/15 s účinností od 1.1.2016,

Bytové hospodářství Hodkovice

Zřizovací listina ze dne 27.6.2001 v ZM schválena dne 27.6.2001, usnesením č. 25/01 s účinností od 28.6.2001,

Základní škola T.G.M. Hodkovice nad Mohelkou

Zřizovací listina ze dne 25.4.2017 v ZM schválena dne 19.4.2017, usnesením č. 42/17 s účinností od 1.5.2017,

Mateřská škola Hodkovice nad Mohelkou

Zřizovací listina ze dne 24.5.2017 v ZM schválena dne 17.5.2017, usnesením č. 59/17 s účinností od 1.6.2017.

Takto schválené zřizovací listiny stanovily vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele využívaného organizací - stavby pozemky - doloženo smlouvou o výpůjčce, movitý majetek (DDHM) svěřený do užívání.

V kontrolovaném období (1-6/2018) nebyly provedeny žádné změny (aktualizace).

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena:

Darovací smlouva uzavřená dne 12.3.2018 mezi Městem Hodkovice nad Mohelkou (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec, IČ 28700210 (obdarovaný), na podporu činnosti hospice ve výši 13 500 Kč. V ZM schválena 7.3.2018 - usnesení č. 18/18.

Finanční plnění: úhrada 5.4.2018 - č. dokladu 900515.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

RM dne 11.4.2018 usnesením č. 78/18 projednala na základě doporučení Dotační komise a předložených podkladů přidělení prostředků z Dotačního fondu města (dále jen DF) v rámci 7. výzvy roku 2018 v celkovém objemu 200.000 Kč. Tímto bylo podpořeno 19 přijatých žádostí o dotaci (1 žádost o dotaci nebyla doporučena).

V rámci přezkoumání byly ověřeny uvedené smlouvy o poskytnutých dotacích:

SDH Hodkovice nad Mohelkou

- smlouva č. 01/2018 DF ze dne 3.5.2018,
- objem dotace 9.500 Kč,
- účel – náklady spojené s plesem, sedačky, a svítilny do auta
- termín vyúčtování 10.12.2018.

DTK MINI-M LIBEREC, zs

- smlouva č. 04/2018 DF ze dne 2.5.2018,
- objem dotace 16.500 Kč,
- účel - příspěvek na pronájem divadla,
- termín vyúčtování 10.12.2018.

SDH Záskalí

- smlouva č. 05/2018 DF ze dne 2.5.2018,
- objem dotace 4.000 Kč,
- účel – materiální zajištění soutěže, ceny pro vítěze,
- termín vyúčtování 10.12.2018.

Město zabezpečilo postup v souladu s ustanovení § 10 a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13101, objem 119.740 Kč.

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-VZ-47/2018 ze dne 22.5.2018 na 2 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu města - na dobu od 1.6.2018 do 31.5.2019 na 40ti hodinový úvazek/týden s maximálním měsíčním příspěvkem 15.000 Kč.

Volba prezidenta - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98008, objem 50.000Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu č.j. EO-ORF/02/18 ze dne 9. 1. 2018, rozhodnutí MF-62970/2013/12-1204. Prostředky byly převedeny na obec dne 9. 1. 2018 - č. dokladu 910002 se zaúčtováním na § 6118, a s přiděleným účelovým znakem 98008. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, spotřebovaný objem 34.399,00 Kč, případné vratky se posílají zpět poskytovateli dotace od 2. 1. 2019.

Operační program Výzkum, vývoj vzdělání – provozní dotace – pol. 4116

UZ 33063, objem 484.584,80 Kč

Prostředky byly přiděleny na základě přípisu č.j. KULK 19340/2018 ze dne 1.3.2018 Mateřské škole Hodkovice nad Mohelkou, registrační číslo projektu CZ.02.3.68/0.0.0/16. Prostředky z Národního podílu (15%) činily 22.843,92 Kč, z Evropského podílu (85%) představovaly 129.448,88 Kč, celkem 152.292,80 Kč.

Prostředky byly přiděleny na základě přípisu č.j. KULK 29865/2018 ze dne 4.4.2018 Základní škole T.G.M. Hodkovice nad Mohelkou, registrační číslo projektu CZ.02.3.68/0.0.0/16. Prostředky z Národního podílu (15%) činily 49.843,80 Kč, z Evropského podílu (85%) představovaly 282.448,20 Kč, celkem 332.292 Kč.

Program regenerace městských památkových rezervací - provozní dotace - **pol. 4116**

UZ 34054, objem 190.000 Kč

Prostředky přiznány na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. MK 35007/2017 OPP ze dne 21.5.2018. Celkové předpokládané ustatelné výdaje projektu činily 190.000 Kč. Dotace připsána na bankovní účet dne 6.6.2018 ve výši 190.000 Kč. Nečerpaná část dotace se vrací do 15.2.2019, vypořádání poté do 19.1.2019.

Položka 4122 - neinvestiční transfery

Částka 1.991.807 Kč připsána na základě Smlouvy ze dne 7.3.2018 schválena zastupitelstvem Libereckého kraje dne 30.1.2018 – usnesení 38/18/ZK, předmět smlouvy – kofinancování služeb obecného hospodářského zájmu – sociální služby. Vyúčtování dotace do 5.2.2019. První část platby připsána na účet města 15.3.2018 ve výši 1.195.084 Kč.

Částka 20.000 Kč připsána na základě přípisu KULK 10035/2018 ze dne 1.2.2018. Jedná se o dotaci pro Základní školu na akci „First Lego League 2017/18“. Smlouva OLP/136/2018 ze dne 13.2.2018 schválena radou kraje dne 23.1.2018, usnesení 117/18/RK.

Částka 28.000 Kč připsána na základě přípisu KULK 55590/2018 ze dne 20.6.2018. Jedná se o dotaci pro Základní školu na akci „Pokračujeme“. Smlouva OLP/2914/2018 schválena radou kraje dne 29.5.2019, usnesení 199/18/RK.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.2.2018 mezi městem Hodkovice nad Mohelkou (objednatel) a firmou MgA. Hana Nováková, akad. sochařka, IČ 725 636 21 (zhotovitel), předmět smlouvy: „Restaurátorský zásah na krucifixu v Liberecké ulici na p.p.č. 1782 v k.ú. Hodkovice nad Mohelkou“ dle předložené nabídky restaurátorské práce ze dne 25.4.2017. Dohodnutá cena 102.000 Kč bez DPH. Doba plnění 1.6.2018 – 31.10.2018.

RM dne 28.2.2018 usnesením č. 43/18 projednala a pověřila starostku města k podpisu smlouvy o dílo.

Finanční plnění:

- Ministerstvo kultury (program Podpora obnovy kulturních památek) – poskytnutý účelový neinvestiční finanční příspěvek ve výši 73.000 Kč (k 30.6. nebyl poskytnut),
- vlastní zdroje města (k 30.6.2018 nebylo hrazeno – termín dokončení 31.10.2018).

Smlouva o dílo uzavřená dne 9.2.2018 mezi městem Hodkovice nad Mohelkou (objednatel) a firmou Zdeněk Jeřábek – J+J Stavební, IČ 46032711 (zhotovitel), předmět smlouvy: „Oprava bytu č. 6“. Dohodnutá cena 121.720 Kč bez DPH (139.978 Kč s DPH), termín provedení do 15.4.2018.

Finanční plnění:

- vlastní zdroje města (faktura. č. 20184044 ve výši 139.978 Kč, úhrada 2.5.2018, č. doklad 400252).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva:

Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 9.5.2018 Městem Hodkovice nad Mohelkou (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) bylo doloženo:

- předmět smlouvy „Pozemková parcela č. 1730/5 o výměře 28 m²“, v dohodnuté ceně 2.800 Kč,
- záměr vyvěšen od 15.2.2018 do 3.3.2018,
- schváleno v ZM dne 7.3.2018, usnesením č. 1718.

Finanční plnění:

- hotovostně PPD č. 1129 ze dne 9.5.2018 na částku 2.800 Kč.

Proučtování majetku - vklad proveden 1.6.2018, účetní hodnota 84 Kč, odúčtováno účetním dokladem č. 500029.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 3.7.2017 Město nad Mohelkou uzavřelo s Českou spořitelnou, a.s. „Smlouvu o úvěru č. 10125/17/LCD“ ve výši úvěrového rámce 30.000.000 Kč. Úroková sazba pro první období platnosti úrokové sazby činí 0,38% k financování Projektu (investiční akce) realizované v letech 2017 - 2022.

Úvěr bude čerpán v období od uzavření smlouvy o úvěru (3.7.2017) do 31.12.2022 (včetně).

Uzavření „Smlouvy o úvěru č. 10125/17/LCD“ bylo schváleno ZM dne 28.6.2017, usnesením č. 74/17.

Splátky jistin byly sjednány pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 375.000 Kč splatnými vždy k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí:

- první splátka bude uhrazena 31.3.2023,
- poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude splatná 31.12.2042.

ZM jako součást schváleného rozpočtu dne 13.12.2017 usnesením č. 113/17 schválilo *dostavbu sportovní haly ve výši 21.000.000 Kč*, přičemž použití úvěrových prostředků bylo stanoveno ve výši 18.500.000 Kč.

K 30.6.2018 bylo vyčerpáno 12.857.795,17 Kč (tj. 69,50% úvěru) ověřeno dle č. účtu ČS 317165479/0800 bankovní výpis č. 011 - souhlasí s výkazem Rozvahy a obrátovou převahou 6/18.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr města převést, prodat, pronajmout nebo propachtovat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce města a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo schvalováno zastupitelstvem města a následně potvrzeno „doložkou o zveřejnění“. Zveřejnění záměrů na úřední desce města ukládalo zastupitelstvem města tajemníci.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup města při výběru dodavatele na akce:

„Rekonstrukce propustku Záskalí přes potok“

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 19.4.2018,
- lhůta pro podání nabídek: 23.5.2018 v 15:30 hodin,
- osloveny 3 firmy - 1 z dodavatelů vyzván k doplnění, dne 31.5.2018 tento dodavatel odstoupil, proto hodnotící komise vybrala druhého v pořadí),
- protokol z jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 4.6.2018,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze 7.6.2018,
- vítězná firma: Zdeněk Jeřábek – J+J Stavební, IČ 46032711,
- kupní smlouva nebyla k 30.6.2018 uzavřena,
- cena zakázky 794.205,05 Kč bez DPH (vzniká daňová povinnost podle §92e zákona 235/2004Sb.),
- schválena RM dne 6.6.2018 - usnesení č. 131/18.

Finanční plnění – dodavatel během sledovaného období nefakturoval.

„Rekonstrukce ulic Tyršova a Smetanová“

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 10.5.2018,
- lhůta pro podání nabídek: 6.6.2018 v 16:30 hodin,
- protokol z jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 12.6.2018 - výběr ze 4 nabídek,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze 15.6.2018
- vítězná firma: 1. Jizerskohorská stavební společnost s.r.o., IČ 49904884,
- kupní smlouva nebyla k 30.6.2018 uzavřena,
- cena zakázky 4.957.781,04 Kč bez DPH (vzniká daňová povinnost podle §92 e zákona 235/2004Sb.),
- schválena RM dne 6.6.2018 - usnesení č. 132/18.

Finanční plnění – dodavatel během sledovaného období nefakturoval.

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-hodkovice-nad-mohelkou_1705/

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic. Pro kontrolované období, s platností od 1.1.2017 byla předložena směrnice pro zpracování účetnictví Hodkovice nad Mohelkou,

Statut sociálního fondu s platností od 1.1.2018 a směrnice pro poskytování dotací z rozpočtu města Hodkovice nad Mohelkou pro rok 2018 .

Upozornění: Provést aktualizace a úpravy vnitřních směrnic dle platných právních norem, které korespondují s aktuálními potřebami dle konkrétních potřeb a chodu města.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 1 zápisů z jednání kontrolního výboru.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K datu 30.6.2018 proběhlo celkem 13 jednání RM Hodkovice nad Mohelkou. Kontrole byly předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání RM.

Doporučení: § 101 odstavce 3 zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích, „.... Zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů od jeho konání...“. Jednání rady města proběhlo dne 25.4.2018 a zápis byl pořízen dne 9.5.2018, tudíž nesplňuje zákonnou povinnost.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K datu 30.6.2018 proběhlo celkem 5 jednání ZM Hodkovice nad Mohelkou. Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva města z 24.1., 7.3., 18.4., 16.5. a 27.6. 2018. Dále pak ze dne 13.12.2017, kde byl schválen návrh rozpočtu na rok 2018.

Doporučení: § 95 odstavce 2 zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích, „Zápis, který je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání...“. Jednání zastupitelstva proběhlo dne 27.6.2018 a zápis byl pořízen dne 10.7.2018, tudíž nesplňuje zákonnou povinnost.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodaří s těmito účelovými fondy, ke kterým bylo doloženo:

Sociální fond

Účel, tvorba a použití prostředků fondu se řídí *Statutem platným od 1.1.2018* schváleným ZM dne 13.12.2017 usnesením č. 121/17. Zdroj fondu tvoří jednotný příděl ve výši 3,2 % ročního objemu mzdových prostředků a dary. Rozpočet fondu na rok 2018 v objemu 360.000 Kč byl schválen ZM 13.12.2017, usn. č. 113/17.

Dotační fond

Hospodaření fondu se řídí zásadami „*Poskytování dotací z rozpočtu města Hodkovice nad Mohelkou pro rok 2018*“ schválenými dne 24.1.2018 usn. č. 7/18. Objem prostředků 200 tis. Kč, maximální výše dotace 20 tis. Kč.

K datu 30.6.2018 vykazovaly bankovní účty účelových fondů stavu (v Kč):

Sociální fond

(účet č. 2360100) č. ú. 107-984945399/0800 523.218,95 BV č. 006

Grantový fond

(účet č. 2360121) č. ú. 1222-984945399/0800 191.113,00 BV č. 002

Úhrnem účet 236

714.331,95

Celková výše zůstatků peněžních fondů k 30.6.2018 navazovala na zúčtovaný objem stavu účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů k tomuto datu. Ověřeny byly výše zůstatků jednotlivých fondů na stav bankovních výpisů. Zůstatky prostředků na účtech účelových fondů navazovaly na vykázanou hodnotu účtu 419 - Ostatní fondy (714.331,95 Kč).

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo ZM dne 16.5.2018 usnesením č. 36/18 účetní závěrku města Hodkovice nad Mohelkou sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2017. ZM nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 16.5.2018.