

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_035931/2019/KUSK
Čj.: 003222/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

BĚLÁ POD BEZDĚZEM

IČ: 00237434

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2019 - 27.09.2019
- 25.05.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Bělá pod Bezdězem
Masarykovo nám. 90
294 21 Bělá pod Bezdězem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Pavlíčková
Bc. Dana Matějková (26.9.– 27.9.2019)
Jana Pýchová

Zástupci města:

Ing. Jaroslav Verner - starosta
Ing. Zdenka Poláková - vedoucí finančního odboru
Miroslava Řezáčová - hlavní účetní
Dana Vandlíčková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.05.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2022 schválen zastupitelstvem města dne 19.9.2018, zveřejněn dne 19.9.2018, návrh zveřejněn ve dnech 30.8. – 19.9.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11. - 13.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 12.12.2018 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), krytí schodku a fondů, zůstatkem z let minulých na bankovních účtech, zveřejněn 21.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy jednotlivým příspěvkovým organizacím ze dne 17.12.2018
- dopisem ze dne 7.11.2019 Mateřské škole Bělá pod Bezdězem, dle rozhodnutí rady ze dne 4.11.2019 oznámeno snížení neinvestičního příspěvku ve výši Kč 1.300.000,00, vratka na účet zřizovatele do 15.11.2019

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem města dne 20.2.2019, zveřejněno dne 7.3.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem města dne 15.5.2019, zveřejněno dne 17.5.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem města dne 12.6.2019, zveřejněno dne 14.6.2019
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem města dne 11.12.2019, zveřejněno dne 16.12.2019

Závěrečný účet

- za r. 2018, schválen zastupitelstvem města dne 27.3.2019 usnesením č. 28/2019 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla vzata na vědomí zastupitelstvem města samostatným usnesením č. 30/2019 dne 27.3.2019 a nápravná opatření byla přijata usnesením č. 29/2019 ze dne 27.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019 ze dne 28.2.2019, 28.2.2019 ze dne 26.9.2019, 31.5.2019 ze dne 19.6.2019, 30.6.2019 ze dne 26.7.2019, 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 17.7.2019, 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 12.4.2019, 30.6.2019 ze dne 17.7.2019, 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 17.7.2019, 31.12.2019 ze dne 19.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- elektronicky k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019 – dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - od č. 1 ze dne 4.1.2019 do č. 1403 ze dne 30.1.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - od č. 1900001 ze dne 7.1.2019 do č. 1900042 ze dne 14.2.2019, od č. 31900043 ze dne 14.2.2019 do č. 31900210 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby
- přenesená působnost DPH - od č. 21900001 ze dne 23.4.2019 do č. 21900003 ze dne 24.1.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 19-2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (příjmový účet) - od č. 108 ze dne 3.6.2019 do č. 114 ze dne 11.6.2019, od č. 250 ze dne 27.12.2019 do č. 252 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 2006-3216181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 6 ze dne 28.6.2019 do č. 8 ze dne 30.8.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-3216181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 13.5.2019 do č. 17 ze dne 28.6.2019, od č. 39 ze dne 19.12.2019 do č. 41 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-1432751507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěr) - č. 7 za období od 2.6.2019 - 2.7.2019, č. 1 za období od 3.12.2019 - 2.1.2020 se stavem k 31.12.2019
- k účtu č. 43-8590980227/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 5 za období od 1.5.2019 - 31.5.2019 do č. 6 za období od 1.6.2019 - 30.6.2019, č. 8 za období od 1.8. - 31.8.2019, č. 12 za období od 1.12. - 31.12.2019
- k účtu č. 35-1044721517/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěr) - č. 7 za období od 2.6.2019 - 1.7.2019, č. 1 za období od 2.12.2019 - 1.1.2020 se stavem k 31.12.2019
- k účtu č. 6015-2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 13 ze dne 3.6.2019 do č. 15 ze dne 1.7.2019, od č. 25 ze dne 30.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 482724369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet k pokladně) - od č. 016 za období 14.5.2019 - 28.5.2019 do č. 020 za období 13.6.2019 - 25.6.2019 (zrušen- převod zůstatku na účet č. 2328181/0100)
- k účtu č. 981224-482724369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (fond rozvoje bydlení) od č. 023 za období 5.6. – 13.6.2019 do č. 027 za období 1.7. – 8.7.2019, č. 033 za období 1.12. – 31.12.2019
- k účtu č. 107-2328181/0100 vedeném u Komerční banky, a. s. (sociální fond) od č. 36 ze dne 5.6.2019 do č. 40 ze dne 12.6.2019, č. 82 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (výdajový účet) - od č. 113 ze dne 17.6.2019 do č. 118 ze dne 24.6.2019, č. 253 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 9005-2424181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (ZBÚ) - č. 24 ze dne 30.5.2019, č. 27 ze dne 7.6.2019, od č. 57 ze dne 23.12.2019 do č. 59 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 289162317/0300 vedenému u Poštovní spořitelny, - č. 2019/7 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-4964520607/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č. 2 za období 30.8. - 29.11.2019, č. 1 za období 19.10.2019 - 17.01.2020 se stavem k 31.12.2019
- k účtu č. 115-9528440267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí) - č. 7 za období 1.12. - 31.12.2019
- k účtu č. 1222-2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (fond rezerv) - č. 8 ze dne 11.6.2019 (zrušen- převod zůstatku na účet č. 2328181/0100)

Účetní doklad

- k pokladně – od č. 20401 ze dne 3.6.2019 do č. 20513 ze dne 28.6.2019, od č. 21012 ze dne 2.12.2019 do č. 21097 ze dne 30.12.2019
- k č. 19-2328181/0100 – od č. 50909 ze dne 3.6.2019 do č. 50935 ze dne 11.6.2019, od č. 51534 ze dne 27.12.2019 do č. 51545 ze dne 31.12.2019
- k č. 2006-3216181/0710 - od č. 77506 ze dne 28.6.2019 do č. 77508 ze dne 30.8.2019, č. 77512 ze dne 31.12.2019

- k č. 94-3216181/0710 - od č. 77013 ze dne 13.5.2019 do č. 77021 ze dne 28.6.2019, od č. 77054 ze dne 19.12.2019 do č. 77056 ze dne 31.12.2019
- k č. 35-1432751507/0100 - č. 40006 ze dne 2.7.2019, č. 40012 ze dne 31.12.2019
- k č. 43-8590980227/0100 - od č. 76503 ze dne 24.5.2019 do č. 76506 ze dne 14.6.2019, č. 76508 ze dne 31.8.2019
- k č. 35-1044721517/0100 - č. 78206 ze dne 30.6.2019, č. 78212 ze dne 31.12.2019
- k č. 6015-2328181/0100 - od č. 76013 ze dne 3.6.2019 do č. 76015 ze dne 1.7.2019, od č. 76025 ze dne 30.12.2019 do č. 76026 ze dne 31.12.2019
- k č. 1222-2328181/0100 - č. 73011 ze dne 7.6.2019, č. 73013 ze dne 11.6.2019
- k č. 115-9528440267/0100 – od č. 73021 ze dne 7.6.2019 do č. 73022 ze dne 30.6.2019, č. 73254 ze dne 31.12.2019
- k č. 289162317/0800 - od č. 74102 ze dne 4.7.2019 do č. 74103 ze dne 31.7.2019
- k č. 482724369/0800 - od č. 74017 ze dne 28.5.2019 do č. 74024 ze dne 25.6.2019
- k č. 981224-482724369/0800 - od č. 75034 ze dne 13.6.2019 do č. 75039 ze dne 8.7.2019, od č. 75074 ze dne 3.12.2019 do č. 75080 ze dne 31.12.2019
- k č. 107 – 2328181/0100 - od č. 72062 ze dne 5.6.2019 do č. 72068 ze dne 12.6.2019, č. 72137 ze dne 31.12.2019
- k č. 2328181/0100 - od č. 30849 ze dne 17.6.2019 do č. 30886 ze dne 24.6.2019, od č. 32057 ze dne 31.12.2019 do č. 32060 ze dne 31.12.2019
- k č. 9005-2424181/0100 - č. 71029 ze dne 29.5.2019, od č. 71033 do č. 71034 ze dne 7.6.2019, od č. 71071 ze dne 23.12.2019 do č. 71073 ze dne 31.12.2019
- k č. 289162317/0300 - od č. 74127 ze dne 2.12.2019 do č. 74131 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-4964520607/0100 - č. 73253 ze dne 29.11.2019
- předpis odeslaných faktur - č. 5002 ze dne 7.1.2019, č. 5012 ze dne 13.2.2019, č. 5160 ze dne 17.9.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 00248 ze dne 27.3.2019 do č. 00273 ze dne 4.4.2019, č. 00539 ze dne 13.6.2019, č. 00554 ze dne 18.6.2019, č. 00571 a č. 00572 ze dne 24.6.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018 - č. 51237 ze dne 26.9.2019
- předpis mezd - č. 32063 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o vyřazení darovaného majetku (pozemky) - č. 31413 ze dne 23.9.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti v příjmové pokladně k 26.9.2019 v 8:50 hodin činí Kč 5.000,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 2769 ze dne 25.9.2019
- skonto pokladní hotovosti ve výdajové pokladně k 26.9.2019 v 8:55 hodin činí Kč 42.697,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 778 ze dne 26.9.2019
- skonto stravenek k 26.9.2019 v 9:05 hodin činí 226 ks á Kč 90,00, stav souhlasí s pomocnou evidencí stravenek k 31.8.2019

Pokladní doklad

- od č. V 401 ze dne 3.6.2019 do č. V 513 ze dne 28.6.2019, od č. V 1012 ze dne 2.12.2019 do č. V 1098 ze dne 30.12.2019

Evidence pohledávek

- vedena v poplatkovém systému Fénix - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena elektronicky v programu Fenix, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur provedení inventarizací k 31.12.2019 ze dne 26.8.2019, příkaz k provedení inventarizace ze dne 25.9.2019, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 30.10.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí výpisy se stavem k 31.12.2019 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2019 uvolněný starosta a uvolněný místostarosta, neuvolněný předseda výboru p. M.J.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2018 ze dne 27.3.2019
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Bělá pod Bezdězem za rok 2018 ze dne 25.2.2019
- Informace o schválení účetní závěrky Mateřské školy Bělá pod Bezdězem za rok 2018 ze dne 11.2.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Městské kulturní zařízení Bělá pod Bezdězem za rok 2018 ze dne 11.3.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Městská kulturní zařízení Bělá pod Bezdězem - k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020
- Mateřská škola Bělá pod Bezdězem - k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020
- Základní škola Bělá pod Bezdězem - k 31.12.2019 ze dne 20.2.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Městská kulturní zařízení Bělá pod Bezdězem - k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020
- Mateřská škola Bělá pod Bezdězem - k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020
- Základní škola Bělá pod Bezdězem - k 31.12.2019 ze dne 20.2.2020

Listiny o založení právnických osob

- Notářský zápis ze dne 6.11.2019, účastníci: obchodní společnost Global Investment s.r.o. Bělá pod Bezdězem, obchodní společnost CR Group s.r.o. Mladá Boleslav, město Bělá pod Bezdězem. Předmětem zápisu je sepsání společenské smlouvy o založení společnosti s ručením omezeným BĚLSKÁ INVESTIČNÍ s.r.o. se sídlem Bělá pod Bezdězem. Předmět podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, základní kapitál společnosti činní Kč 90.000,00. Město Bělá pod Bezdězem má vklad základního kapitálu společnosti Kč 30.000,00, čemuž odpovídá základní podíl ve výši 34% (ostatní obchodní společnosti základní podíl ve výši 33%). Zakladatelské právní jednání bylo projednáno a schváleno zastupitelstvem města dne 11.9.2019 usnesení 90/2019 až 95/2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.4.2019, uzavřená se zhotovitelem Ing. arch. Vladimírem Kučerou. Předmětem smlouvy je projektová příprava k akci "Bělá pod Bezdězem - parkování v lokalitě Husova ul. - úpravy dopravních ploch" v celkové hodnotě Kč 87.120,00 včetně DPH
- Smlouva o dílo ze dne 5.8.2019, uzavřená se zhotovitelem RH-ARCH s.r.o. Předmětem smlouvy je "Architektonická studie centralizace ZŠ Bělá pod Bezdězem - Varianta 2" v celkové hodnotě Kč 196.020,00 včetně DPH
- Smlouva o dílo ze dne 27.5.2019, uzavřená se zhotovitelem Projektové a realizační družstvo PARD Praha. Předmětem smlouvy je "Rekonstrukce bytového domu, Máchova ul. 500 - projektová příprava" v celkové výši Kč 439.835,00 včetně DPH

- Smlouva o dílo ze dne 1.7.2019, uzavřená se zhotovitelem 3K stav servis group s.r.o. Předmětem díla je "Bělá pod Bezdězem, Zámecká 2, východní křídlo - výměna střešní krytiny" v celkové hodnotě Kč 1.272.161,94 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.7.2019. Dodatek č. 1 ze dne 14.8.2019 (zveřejněn na profilu zadavatele dne 19.8.2019) - změna závazku obsaženého ve Smlouvě o dílo (úprava sazby DPH z 21% na sníženou sazbu 15%)
- Smlouva o dílo ze dne 27.9.2019 na zhotovení projektové dokumentace, inženýrské činnosti a autorského dozoru, uzavřená se zhotovitelem B K N spol. s.r.o. Vysoké Mýto. Předmětem smlouvy je "Sběrný dvůr a re-use centrum Bělá pod Bezdězem - zpracování projektové dokumentace" v celkové výši Kč 1.557.000,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 23.9.2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.10.2019
- Smlouva o dílo ze dne 15.11.2019, uzavřená se zhotovitelem Colas a.s. Praha. Předmětem smlouvy je "Rekonstrukce povrchů ulic Havlíčkova a Husova - Bělá pod Bezdězem" v celkové výši Kč 963.481,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 4.11.2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.12.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 13.2.2019, kterou město prodává pozemky p.č. 399/15 – ostatní plocha o výměře 25 m² a p.č. 399/16 – ostatní plocha o výměře 70 m² oba v k.ú. Bělá pod Bezdězem, kupující p. M. B., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 28.3.2018
- Kupní smlouva ze dne 13.2.2019, kterou město prodává pozemek p.č. 2875/3 – ostatní plocha o výměře 146 m² v k.ú. Bělá pod Bezdězem, kupující p. J.K. a pí K.K., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 12.12.2018
- Kupní smlouva ze dne 26.3.2019, kterou město kupuje pozemek p.č. 56/25 – orná půda o výměře 129 m² v k.ú. Vrchbělá, prodávající p. F.K., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27.6.2018
- Smlouva o koupi silničního vozidla ze dne 10.10.2019, kupující město, prodávající Petr Vrabec - dopravní služby, Čistá, předmětem smlouvy je koupě nákladního automobilu SPZ 6S1 0798, kupní cena Kč 127.000,00 bez DPH, koupí schválila rada města dne 23.9.2019
- Smlouva o koupi věci movité ze dne 30.10.2019, kupující Lesy Bělá pod Bezdězem s.r.o., Bělá pod Bezdězem, předmětem smlouvy je prodej nákladního automobilu Multicar M25, RZ 75-36, rok registrace 1986, kupní cena Kč 699,00 včetně DPH, prodej schválila rada města dne 21.10.2019
- Kupní smlouva ze dne 28.11.2019, kterou město prodává pozemek p.č. 56/31 – orná půda o výměře 10.063 m² v k.ú. Vrchbělá (pozemek dělen z p.č. 56/1), kupující p. J.C., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27.11.2019
- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 5.11.2019, město kupující a povinný z věcného břemene, prodávající a oprávněný z věcného břemene Česká provincie řádu sv. Augustina, Praha 1, město kupuje pozemek p.č. st. 242 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je objekt k bydlení č.p. 42, nemovitá kulturní památka, památkově chráněné území, p.č. 91/1 zahrada, nemovitá kulturní památka, památkově chráněné území ZPF, p.č. 91/5 ostatní plocha, zeleň, památkově chráněné území, p.č. 91/7 zahrada, památkově chráněné území ZPF, p.č. 92/1 ostatní plocha, ostatní komunikace, kupní cena ve výši Kč 10.896.468,00 bude hrazena ve splátkách v období od 20.12.2019 do 30.4.2023. Smluvní strany zřizují ve prospěch oprávněného z věcného břemene služebnost dle článku IV. bod 1. a 2. smlouvy, věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a bezúplatně. Koupi a zřízení služebnosti věcného břemene schválilo zastupitelstvo města dne 11.9.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.5.2019 (město dárce) uzavřená s Domovem Modrý Kámen. Předmětem daru je peněžitý dar ve výši Kč 10.000,00. Darovací smlouva byla schválena radou města dne 6.5.2019
- Darovací smlouva ze dne 20.5.2019 (město dárce) uzavřená s Linkou bezpečí, z.s. Předmětem daru je peněžitý dar ve výši Kč 5.000,00. Darovací smlouva byla schválena radou města dne 6.5.2019
- Darovací smlouva ze dne 6.5.2019 (město dárce) uzavřená s Kulturou města Mladá Boleslav. Předmětem daru je peněžitý dar ve výši Kč 35.000,00. Darovací smlouva byla schválena zastupitelstvem města dne 27.3.2019
- Darovací smlouva ze dne 4.4.2019 město jako obdarovaný, dárce fyzická osoba, předmětem daru jsou pozemky o spoluvlastnických podílech (podíl 1/84 p.č. 2884/28, podíl 1/68 p.č. 817/152.....2885/1, podíl 1/68 p.č. 817/164.....2885/3) vše v k. ú. Bělá pod Bezdězem, uzavření smlouva schváleno zastupitelstvem města dne 20.2.2019
- Darovací smlouva číslo MLA-19-045-SR ze dne 12.12.2019, dárce ŠKODA AUTO a.s. Mladá Boleslav, dárce poskytne dar - 2ks Škoda eBike (vel. 19 L a 21 L) za účelem užívání elektrických jízdních kol jako ekologické dopravní prostředky strážníků městské policie, hodnota darované věci celkem Kč 71.756,00 včetně DPH, přijetí daru schválila rada města dne 2.12.2019
- Darovací smlouva číslo MLA-19-046-SR ze dne 12.12.2019, dárce ŠKODA AUTO a.s. Mladá Boleslav, dárce poskytne finanční prostředky ve výši Kč 502.063,00 za účelem podpory obecní policie, použití daru do 31.6.2020, přijetí daru schválila rada města dne 2.12.2019
- Darovací smlouva S-1794/MJT/2019 ze dne 3.7.2019 (město dárce), obdarovaný Středočeský kraj, předmětem daru jsou pozemky p.č. 2099/8, p.č. 2811/3, dále díly pozemků oddělených geometrickým plánem č. 2182-228/2015 v k.ú. Bělá pod Bezdězem, účetní hodnota darovaných pozemků činní Kč 1.811,80. Dle smlouvy bod V. bylo poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 19.12.2016, návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 23.9.2019
- Darovací smlouva S-1805/MJT/2019 ze dne 3.7.2019 (město obdarovaný), dárce Středočeský kraj, předmětem daru je pozemek p.č. 2886/11, dále díly pozemků oddělených geometrickým plánem č. 2182-228/2015 v k.ú. Bělá pod Bezdězem, účetní hodnota darovaných pozemků činní Kč 205.800,00. Dle smlouvy bod V. bylo přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 19.12.2016, návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 23.9.2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku (město pronajímatel) ze dne 3.9.2019 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem nájmu je část pozemku p.č. 2907/3, část p.č. 2907/4, část p.č. 2831 a část p.č. 1624/3 v k.ú. Bělá pod Bezdězem na dobu neurčitou
- Pachtovní smlouva (město propachtovatel) ze dne 22.8.2019 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem pachtu jsou pozemky p.č. 1005/1, p.č. 1008/1, p.č. 1008/3 v k.ú. Bělá pod Bezdězem, na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 3.9.2019 - záměr zveřejněn od 3.7.2019 do 19.7.2019
- k Pachtovní smlouvě ze dne 22.8.2019 - záměr zveřejněn od 3.7.2019 do 19.7.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.2.2019 - zveřejněn od 16.1.2018 do 1.2.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.2.2019 – zveřejněno 26.9.2018 do 13.10.2018
- Kupní smlouvě ze dne 28.11.2019 - zveřejněno dle doložky ve smlouvě 13.9.2018 do 30.9.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6019935/002 ze dne 16.1.2019, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.– zřízeno k p.č. 2923,3013 v k.ú. Bělá pod Bezdězem za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00 + DPH, zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 14.1.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6022959/VB/001 ze dne 12.2.2019, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.– zřízeno k p.č. 1996/10 v k.ú. Bělá pod Bezdězem za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00 + DPH, zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 16.7.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí účelové dotace ze státního rozpočtu Městu Bělá pod Bezdězem z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských zón na rok 2019 ze dne 13.8.2019, předmětem smlouvy je částka ve výši Kč 200.000,00
- Rozhodnutí Ministerstva vnitra o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu Městu Bělá pod Bezdězem na úhradu nákladů obce vynaložených v souvislosti se zařízením pro zajištění cizinců na jejím území ze dne 24.4.2019 (za I. čtvrtletí) Kč 8.930,00
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 12.3.2019 (datum tisku) IČ 115D316010074 s názvem akce "Snížení energetické náročnosti ZŠ Tyršova20, Bělá pod Bezdězem" Kč 65.193,65 v roce 2019. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.4.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tématického zadání Obnova kulturních památek ze dne 12.9.2019, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na zajištění realizace akce "Zámek Bělá pod Bezdězem - Oprava statických poruch arkýře severního křídla" evidenční číslo KUL/OKP/037612/2019 v maximální výši Kč 320.946,00, maximálně však ve výši 60% skutečných uznatelných nákladů. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 12.6.2019
- použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/2/2019/FO uzavřená dne 23.4.2019 s příjemcem Semiramis z.ú., Kč 35.000,00, žádost ze dne 1.2.2019, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 25.3.2019. Závěrečné vyúčtování předloží příjemce dotace do 31.1.2020, vyúčtování předloženo a prověřeno dne 15.1.2020 (např. kopie faktur a pokladních dokladů)

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/20/2019/FO uzavřená dne 8.4.2019 s příjemcem Myslivecký spolek Bezděz, Kč 20.000,00, žádost ze dne 25.2.2019, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 25.3.2019. Závěrečné vyúčtování předloží příjemce dotace do 31.1.2020, vyúčtování předloženo a prověřeno dne 23.1.2020 (např. kopie faktur a pokladních dokladů)
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/25/2019/FO uzavřená dne 8.4.2019s příjemcem SK Bělá pod Bezdězem z.s., dotace na celoroční činnost ve výši Kč 300.000,00, žádost ze dne 26.2.2019, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27.3.2019. Závěrečné vyúčtování předloží příjemce dotace do 31.1.2020, smlouva zveřejněna dne 8.4.2019, vyúčtování předloženo dne 23.1.2020 a prověřeno dne 29.1.2020 (např. kopie faktur a pokladních dokladů)
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/35/2019/FO uzavřená dne 10.4.2019 s příjemcem JUNÁK Český skaut, Kč 37.100,00, žádost ze dne 26.2.2019, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 27.3.2019. Závěrečné vyúčtování předloží příjemce dotace do 31.1.2020, vyúčtování předloženo dne 16.12.2019 a prověřeno dne 18.12.2019 (např. kopie faktur a pokladních dokladů)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2019 Ministerstva kultury ČR ze dne 8.11.2019, příjemce Římskokatolická farnost v Bělé pod Bezdězem, účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 200.000,00, na restaurování sakristie kostela - restaurování výmalby, středového sloupu a kamenného žebroví dle schváleného postupu - 4. etapa, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27.3.2019, Závěrečné vyúčtování předloží příjemce dotace do 7.1.2020, smlouva zveřejněna dne 29.11.2019
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/37/2019/FO uzavřená dne 28.11.2019 s příjemcem Sportovní klub Balloon club Bílá Hlína, na akci 17. ročník Bělského balónového hemžení 2019, žádost ze dne 25.5.2019, dotace ve výši Kč 213.000,00, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 6.11.2019. Závěrečné vyúčtování předloží příjemce dotace do 31.12.2019, smlouva zveřejněna dne 29.11.2019, vyúčtování předloženo dne 15.12.2019 a prověřeno dne 23.12.2019 (např. kopie faktur a účtenek)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2019 uzavřená s p. K.S. na období od 1.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 20hod/týden, výkon práce - zajištění dohledu sportovní haly v Bělé pod Bezdězem

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.7.2019, v rozsahu 56 hodin od 1.8.2019 do 9.8.2019, analýza webových stránek obcí, příprava podkladů pro stánky, ad. práce.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 25.9.2019 s p. M.R., na pracovní pozici referenta Finančního odboru Městského úřadu Bělá pod Bezdězem, pracovní poměr uzavřen na dobu neurčitou od 1.11.2019. Platový výměr ze dne 1.11.2019

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spořicímu účtu ze dne 3.6.2019 č. 115-9528440267/0100 vedeném u Komerční banky a.s. Smlouva ruší a nahrazuje Smlouvu o spořicímu účtu, na základě, které byl veden účet č. 94-4765900447/0100

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce bytového domu, Máchova ul. 500 - projektová příprava" - oznámení veřejné zakázky ze dne 23.4.2019, seznam 4 podaných nabídek (CreoPlan s.r.o., ERPLAN s.r.o., Desing 4 - projekt staveb, PARD Praha), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.5.2019, návrh pro jednání rady města ze dne 20.5.2019 včetně usnesení č. 240/2019 - vybrána firma PARD Praha s nabídkovou cenou Kč 363.500,00 bez DPH, (Kč 439.835,00) Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 27.5.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Změnový list č. 2 ke směrnici č. 5/2013 - nakládání s majetkem - postup nakládání s majetkem při jeho prodeji (stanovení reálné hodnoty), platnost od 1.11.2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 9.4.2019 č.j. 049668/2019/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (rozpočet), 14.2.2019, 20.2.2019, 27.3.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka města), 15.5.2019, 12.6.2019, 31.7.2019, 11.9.2019, 6.11.2019, 27.11.2019, 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 14.1.2019, 28.1.2019, 11.2.2019 (účetní závěrka Mateřské školy), 25.2.2019 (účetní závěrka Základní školy), 11.3.2019 (účetní závěrka Městské kulturní zařízení), 25.3.2019, 8.4.2019, 24.4.2019, 6.5.2019, 20.5.2019, 3.6.2019, 17.6.2019, 1.7.2019, 15.7.2019, 29.7.2019, 12.8.2019, 26.8.2019, 9.9.2019, 23.9.2019, 7.10.2019, 21.10.2019, 4.11.2019, 18.11.2019, 25.11.2019, 2.12.2019, 6.12.2019
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Městská kulturní zařízení Bělá pod Bezdězem ze dne 24.5.2019, kontrolované období přelom roku 2018/2019, rok 2019 - kontrola provedena firmou Ing.Karel Ondrášek, Libina
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 18.10.2019 Mateřská škola Bělá pod Bezdězem za období přelom roku 2018/2019, rok 2019, kontrola provedena firmou Ing.Karel Ondrášek, Libina
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 24.5.2019 Základní škola Bělá pod Bezdězem za období přelom roku 2018/2019, rok 2019, kontrola provedena firmou Ing.Karel Ondrášek, Libina

V kontrolovaném období město Bělá pod Bezdězem, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu směnnou, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosподаřilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezrušilo právnickou osobu, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Zůstatek účtu 231 (Základní běžný účet) vykázaný ve výši Kč 65.974.129,81 v Rozvaze sestavené k 31.12.2019 ze dne 19.2.2020 nesouhlasí se součtem skutečných zůstatků bankovních účtů (dle bankovních výpisů k 31.12.2019). Skutečný stav činil Kč 65.973.129,81 tj. rozdíl Kč 1.000,00.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 15.11.2019 se zhotovitelem Colas a.s. Praha. Předmět díla "Rekonstrukce povrchů ulic Havlíčkova a Husova - Bělá pod Bezdězem" v celkové výši Kč 963.481,00 bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.12.2019, nikoliv do 15 dnů od jeho uzavření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 31.3.2019 (ze dne 12.4.2019) je zřejmé, že město neúčtovalo k okamžiku vzniku účetního případu o převodu hospodářského výsledku z roku 2018 a to ke dni schválení účetní závěrky města dne 27.3.2019 ve výši Kč 15.713.722,90 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Podotýkáme, že výsledek hospodaření nebyl přeúčtován do dne dílčího přezkoumání hospodaření města.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala. Dodatečně přeúčtováno dokladem č. 51237 dne 26.9.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2018 Ministerstva kultury ČR ze dne 14.12.2018, příjemce Římskokatolická farnost v Bělé pod Bezdězem, účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 200.000,00, na restaurování sakristie kostele - pokračování prací - restaurování a obnova výmalby, středového sloupu a kamenného žebroví dle schváleného návrhu restaurování a Smlouvu o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 14.12.2018, příjemce Římskokatolická farnost Bělá pod Bezdězem, ve výši Kč 40.000,00, na restaurování sakristie kostele - pokračování prací - restaurování a obnova výmalby, středového sloupu a kamenného žebroví dle schváleného návrhu restaurování.

NAPRAVENO

Nahlédnutím na úřední desku dne 26.9.2019, bylo ověřeno zveřejnění uvedených Smluv. Podotýkáme, že tyto smlouvy byly zveřejněny se zpětným datem dne 18.12.2018 do 31.12.2018 a dne 19.12.2018 do 31.12.2018. Dle § 10d odst. 1 "Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění." - chyba tedy není napravena.

Konečné 2019: Nahlédnutím na úřední desku dne 25.5.2020, bylo ověřeno zveřejnění uvedených Smluv. Podotýkáme, že tyto smlouvy byly zveřejněny se zpětným datem dne 18.12.2018 do 19.12.2021 a dne 19.12.2018 do 19.12.2021. Veřejnoprávní smlouva uzavřená v roce 2019 se stejným příjemcem dotace byla zveřejněna správně (podpis smlouvy 18.11.2019, zveřejnění 29.11.2019 - 29.11.2022).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Město nedodržovalo stanovené postupy při vedení účetnictví.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,81 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 208 786,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 934 152,27 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bělá pod Bezdězem 25.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem o počtu 17 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jaroslav Verner, starosta města. Dále starosta města převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaroslav Verner
starosta města Bělá pod Bezdězem

.....
dne 25.05.2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 uvedenou zprávu 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Město Bělá pod Bezdězem	Ing. Jaroslav Verner

Upozornění:

- **Převod vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den uvedený v zápisu nebo v písemné smlouvě podle jiného právního předpisu).
- **Cena lesních pozemků (včetně porostu)** - Důrazně upozorňujeme, že vykazovaná lesních pozemků zřejmě obsahuje i cenu lesních porostů na účtu 031 - Pozemky. V této souvislosti upozorňujeme na nepřesnost údajů v Příloze sestavené k 31.12.2019 v částech D.2. - D.7. a současně na nesprávný údaj na podrozvahovém účtu 909 (999) - část P.I.5.

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Město musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku škodu, účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje"), neboť zastupitelstvo města schválilo dne 27.3.2019 závěrečný účet za rok 2018 bez vyjádření pouze ve znění usnesení č. 28/2019: "Zastupitelstvo města Bělá pod Bezdězem schvaluje závěrečný účet města a účetní závěrku města Bělá pod Bezdězem sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018." Podotýkáme, že dále bylo schváleno usnesení č. 29/2019 ve znění: "Zastupitelstvo města Bělá pod Bezdězem vyslovuje souhlas s celoročním hospodařením města s výhradou, na základě které přijalo město opatření k nápravě zjištěných nedostatků uvedené v Závěrečném účtu 2018." V každém případě je nutno vždy dbát na jasný, srozumitelný a jednoznačný text usnesení, který zcela odpovídá navrženému a schválenému bodu jednání, a nedovoluje různý výklad jeho obsahu, tedy v tomto případě schvalovat samostatným usnesením závěrečný účet a účetní závěrku.