

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 007911/2021/KUSK
SpZn: SZ_087493/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

BĚLÁ POD BEZDĚZEM

**IČ: 00237434
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2020 - 15.12.2020
- 11.05.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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 právnických 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 11.05.2021 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 od 25.11.2019 do 11.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 11.12.2019 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), krytí schodku z fondů a zůstatkem z let minulých na bankovních účtech, zveřejněn 23.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 27.12.2019 Základní škole Bělá pod Bezdězem
- dopisem ze dne 4.12.2020 Základní škole Bělá pod Bezdězem, dle rozhodnutí rady ze dne 30.11.2020 oznámeno ponížení neinvestičního příspěvku ve výši Kč 700.000,00, vratka na účet zřizovatele do 9.12.2020
- dopisem ze dne 27.12.2019 Mateřské škole Bělá pod Bezdězem
- dopisem ze dne 27.12.2019 Městskému kulturnímu zařízení Bělá pod Bezdězem
- dopisem ze dne 4.12.2020 Městskému kulturnímu zařízení Bělá pod Bezdězem, dle rozhodnutí rady ze dne 30.11.2020 oznámeno ponížení neinvestičního příspěvku ve výši Kč 425.000,00, vratka na účet zřizovatele do 9.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 a č. 2/2020 - schváleno zastupitelstvem města dne 19.2.2020, zveřejněno dne 4.3.2020
- od č. 3/2020 do č. 6/2020 - schváleno zastupitelstvem města dne 17.6.2020, zveřejněno dne 19.6.2020
- č. 7/2020 - schváleno zastupitelstvem města dne 16.9.2020, zveřejněno dne 25.9.2020
- č. 9/2020 - schváleno zastupitelstvem města dne 16.12.2020, zveřejněno dne 12.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, schválen zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usnesením č. 32/2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 19.6.2020, návrh zveřejněn od 1.6.2020 do 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 29.2.2020 ze dne 16.3.2020, 30.6.2020 ze dne 29.7.2020, 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu FENIX - od č. 1 ze dne 2.1.2020 do č. 1625 ze dne 10.2.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu FENIX - od č. 1200001 ze dne 3.1.2020 do č. 12000321 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby
- přenesená působnost DPH - č. 22000001 ze dne 24.2.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 107-2328181/0100 vedeném u Komerční banky, a. s. (sociální fond) - od č. 50 ze dne 9.9.2020 do č. 53 ze dne 30.9.2020, č. 70 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 981224-482724369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (fond rozvoje bydlení) - č. 009 za období 1.9. – 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 – 31.12.2020
- k účtu č. 43-8590980227/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 9 za období od 1.9. - 30.9.2020, č. 12 za období od 1.12. - 31.12.2020
- k účtu č. 94-4964520607/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad - zrušen) - č. 3 za období 18.4 - 31.5.2020
- k účtu č. 6015-2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 13 ze dne 30.9.2020, č. 17 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 35-1044721517/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěr) - č. 10 za období 2.9.2020 - 1.10.2020, č. 13 za období 2.12. - 31.12.2020
- k účtu č. 35-1432751507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěr) - č. 10 za období 3.9.2020 - 2.10.2020, č. 1 za období 3.12.2020 - 1.1.2021 se stavem k 31.12.2020
- k účtu č. 115-9528440267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí) - č. 5 za období 1.5. - 31.5.2020, č. 9 za období 1.9. - 30.9.2020, č. 12 za období 1.12. - 31.12.2020
- k účtu č. 2006-3216181/0710 vedenému u České národní banky - č. 9 ze dne 30.9.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-3216181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 30 ze dne 2.9.2020 do č. 34 ze dne 30.9.2020, č. 44 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 289162317/0300 vedenému u Poštovní Spořitelny - č. 2020/9 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 2020/12 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 9005-2424181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (ZBÚ) - od č. 45 ze dne 7.9.2020 do č. 47 ze dne 30.9.2020, č. 63 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 19-2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (příjmový účet) - od č. 194 ze dne 24.9.2020 do č. 197 ze dne 30.9.2020, č. 259 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 2328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (výdajový účet) - od č. 190 ze dne 25.9.2020 do č. 112 ze dne 30.9.2020, č. 253 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 27-2604860297/0100 vedeném u Komerční banky, a. s. - č. 247 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 107 – 2328181/0100 - od č. 72086 ze dne 7.9.2020 do č. 72095 ze dne 30.9.2020, č. 72124 ze dne 31.12.2020
- k č. 981224-482724369/0800 - od č. 75034 ze dne 15.9.2020 do č. 75036 ze dne 30.9.2020, od č. 75046 ze dne 15.12.2020 do č. 75048 ze dne 31.12.2020
- k č. 43-8590980227/0100 - od č. 76014 ze dne 23.9.2020 do č. 76015 ze dne 29.9.2020, od č. 76513 ze dne 7.12.2020 do č. 76514 ze dne 14.12.2020
- k č. 6015-2328181/0100 - č. 76013 ze dne 30.9.2020, č. 76019 ze dne 31.12.2020
- k č. 35-1044721517/0100 - č. 78209 ze dne 30.9.2020, č. 78212 ze dne 31.12.2020
- k č. 35-1432751507/0100 - č. 40009 ze dne 30.9.2020, č. 40012 ze dne 31.12.2020
- k č. 115-9528440267/0100 – od č. 73254 ze dne 25.9.2020 do č. 73255 ze dne 31.5.2020, č. 73263 ze dne 30.9.2020, č. 73266 ze dne 31.12.2020
- k č. 2006-3216181/0710 - č. 77509 ze dne 30.9.2020, č. 77509 ze dne 30.9.2020

- k č. 94-3216181/0710 - od č. 77047 ze dne 2.9.2020 do č. 77052 ze dne 30.9.2020, č. 77067 ze dne 31.12.2020
- k č. 289162317/0800 - od č. 74044 ze dne 9.9.2020 do č. 74047 ze dne 30.9.2020, od č. 74057 ze dne 8.12.2020 do č. 74060 ze dne 31.12.2020
- k č. 9005-2424181/0100 - od č. 71062 ze dne 7.9.2020 do č. 71065 ze dne 30.9.2020, od č. 71087 ze dne 31.12.2020 do č. 71087 ze dne 31.12.2020
- k č. 19-2328181/0100 - od č. 51373 ze dne 24.9.2020 do č. 51406 ze dne 30.9.2020, od č. 51657 do č. 51660 ze dne 31.12.2020
- k č. 2328181/0100 - od č. 31584 ze dne 25.9.2020 do č. 31597 ze dne 30.9.2020, od č. 32215 do č. 32219 ze dne 31.12.2020
- k č. 27-2604860297/0100 - od č. 78656 do č. 78657 ze dne 31.12.2020
- k pokladně – výdajová od č. 20796 ze dne 1.9.2020 do č. 20876 ze dne 30.9.2020, příjmová od č. 12442 ze dne 2.9.2020 do č. 12648 ze dne 30.9.2020
- interní doklad o zařazení majetku (bezúplatný převod majetku) - č. 31528 ze dne 11.9.2020
- předpisy došlých faktur - č. 1117, č. 1118, od č. 1122 do č. 1124, č. 1150, č. 1151, č. 1153, č. 1154
- interní doklad o účtování přijaté dotace dle Smlouvy č. 04601921 ze dne 24.7.2020 - č. 77049 ze dne 9.9.2020
- interní doklad o účtování přijaté dotace dle Rozhodnutí č. 1191100121 - č. 77067 ze dne 15.12.2020
- interní doklad o předpisu pohledávky dle Kupní smlouvy ze dne 21.9.2020 - č. 51350 ze dne 21.9.2020
- interní doklad o vyřazení majetku dle Kupní smlouvy ze dne 21.9.2020 - č. 31627 a č. 31629 ze dne 1.10.2020
- interní doklad o předpisu dle Darovací smlouvy číslo 2019/37/7 ze dne 1.4.2020 - č. 50635 ze dne 1.4.2020
- interní doklady o účtování vkladu do společnosti - č. 30397 ze dne 13.3.2020, č. 30652 ze dne 27.4.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti v příjmové pokladně ke dni 15.12.2020 v 8:30 hodin činí Kč 4.813,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 2753 ze dne 14.12.2020
- skonto pokladní hotovosti ve výdajové pokladně ke dni 15.12.2020 v 8:35 hodin činí Kč 2.208,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 1029 ze dne 14.12.2020
- skonto stravenek ke dni 15.12.2020 v 8:40 hodin činí 856 ks á Kč 90,00, stav souhlasí s pomocnou evidencí stravenek k 15.12.2020

Pokladní doklad

- výdajová pokladna - od č. V 796 ze dne 1.9.2020 do č. V 876 ze dne 30.9.2020, od č. V 1030 ze dne 15.12.2020 do č. V 1060 ze dne 31.12.2020
- příjmová pokladna - od č. P 2442 ze dne 2.9.2020 do č. P 2648 ze dne 30.9.2020, od č. P 1035 ze dne 16.12.2020 do č. P 1051 ze dne 21.12.2020

Evidence poplatků

- 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 2020 - Plán inventur provedení inventarizace hospodářských prostředků města za rok 2020 ze dne 11.9.2020, příkaz k provedení inventarizace ze dne 30.9.2020, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21.10.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí za město a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2020 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2020 ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list 2020, výkaz odpracovaných hodin za listopad a prosinec ke kontrolované dohodě o provedení práce
- mzdový list 2020, pracovní výkaz za prosinec ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2020 uvolněný starosta a uvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2019 ze dne 17.6.2020
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Bělá pod Bezdězem za rok 2019 ze dne 25.2.2020, podotýkáme, že dle předloženého zápisu rada města schválila účetní závěrku organizace dne 24.2.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Bělá pod Bezdězem za rok 2019 ze dne 24.2.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky Městské kulturní zařízení Bělá pod Bezdězem za rok 2019 ze dne 10.2.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 6/RaMM/2020 ze dne 2.6.2020 na zhotovení díla „Bělá pod Bezdězem – Radnice - rekonstrukce kanceláří vedení města“, uzavřená se zhotovitelem STAVER Luže s.r.o., Luže v celkové výši Kč 1.040.475,40 bez DPH (Kč 1.258.975,23 včetně DPH)
- Smlouva o dílo ze dne 13.8.2020 na zhotovení díla „Rekonstrukce opěrné zdi ve Fortenské ulici“, uzavřená se zhotovitelem Stavotrans s.r.o., Mnichovo Hradiště v celkové výši Kč 1.882.204,02 bez DPH (Kč 2.277.466,86 včetně DPH)
- Dodatek č 1 ke Smlouvě o dílo č. 6/RaMM/2020 ze dne 29.10.2020 na zhotovení díla „Bělá pod Bezdězem – Radnice - rekonstrukce kanceláří vedení města“, uzavřená se zhotovitelem STAVER Luže s.r.o., Luže, mění se termín dokončení prací do 30.11.2020
- Smlouva o dílo č. 543/20/39 ze dne 14.12.2020, předmětem díla je "Dodávka s montáží 1 kusu textilní haly s ocelovou konstrukcí", uzavřená se zhotovitelem POLAK CZ s.r.o., Opatov v Čechách, cena díla Kč 1.163.901,00 bez DPH

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001982066 ze dne 11.3.2020, kterou město nabývá pozemek p.č. 1139/5 v k.ú. Bělá pod Bezdězem, převádějící ČR – Státní pozemkový úřad
- Kupní smlouva ze dne 1.7.2020, kterou město prodává pozemky p.č. 551/39 o výměře 2869 m² a p.č. 551/2 o výměře 5964 m² oba v k.ú. Vrchbělá, kupující TREX STAVEBNÍ a.s.
- Kupní smlouva ze dne 1.7.2020, kterou město prodává pozemek p.č. 551/28 o výměře 4361 m² v k.ú. Vrchbělá, kupující TREX STAVEBNÍ a.s.
- Kupní smlouva ze dne 9.7.2020, kterou město kupuje pozemek p.č. 90/1 – zahrada v k.ú. Bělá pod Bezdězem, prodávající Česká republika – Státní pozemkový úřad

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/SMB/1183/2020 - SMBM ze dne 24.7.2020, kterou město nabývá pozemek st. p.č. 1076 v k.ú. Bělá pod Bezdězem, převodce Česká Republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SMB/2051/2020 - SMBM ze dne 12.10.2020, kterou město nabývá pozemek p.č. 769/1 v k.ú. Bezdědice, převodce Česká Republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Kupní smlouva ze dne 21.9.2020, kupující fyzická osoba p. J.C., město prodává nově vzniklý pozemek p.č. 555/35 o výměře 639m² - zastavěná plocha a nádvoří jehož součástí je stavba bez čp /če, p.č. 555/36 o výměře 546m² - ostatní plocha a p.č. 555/37 o výměře 460m² - ostatní plocha, to vše v k.ú. Vrchbělá, na kupujícího přechází právo nájmu společnosti Tiberina Automotive Bělá spol. s.r.o.
- Kupní smlouva ze dne 7.12.2020, kterou město kupuje 1ks Dotříd'ovací linky na odpady a 1ks čtyřkomorového lisu za kupní cenu ve výši Kč 1.990.000,00 bez DPH od prodávajícího LUX - PTZ s.r.o., Jablonné nad Orlicí

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva číslo 2019/37/7 ze dne 1.4.2020, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO Mladá Boleslav, dárce poskytne finanční prostředky ve výši Kč 738.000,00 za účelem rekonstrukce stávajícího víceúčelového hřiště U Vodojemu, mezi ulicemi Tyršova, Smetanova a Za Vodojemem v Bělé pod Bezdězem
- Darovací smlouva ze dne 7.5.2020, dárce ŠKODA AUTO a.s. Mladá Boleslav, dárce poskytne finanční prostředky ve výši Kč 350.000,00 za účelem humanitární podpory nezbytných opatření v souvislosti s šířením viru COVID-19 v SO ORP Mladá Boleslav
- Darovací smlouva ze dne 23.7.2020 město jako dárce, obdarovaný Středočeský kraj, předmětem daru je pozemek p.č. 2826/5 o výměře 1518 m² - ostatní plocha v k. ú. Bělá pod Bezdězem
- Darovací smlouva ze dne 4.8.2020, obdarovaná fyzická osoba p. Z.E., předmětem daru je peněžitý dar ve výši Kč 20.000,00 na výměnu střešní krytiny čp. 152 ul. Kostelní, Bělá pod Bezdězem v městské památkové zóně
- Darovací smlouva ze dne 29.9.2020 obdarovaný Rytmus Bakov nad Jizerou, z.s., předmětem daru je peněžitý dar ve výši Kč 5.000,00
- Darovací smlouva číslo 2020/030 ze dne 16.12.2020, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO Mladá Boleslav, dárce poskytne finanční prostředky ve výši Kč 400.000,00 za účelem rekonstrukce budovy ZUŠ, která bude nově umístěna v budově bělského zámku
- Darovací smlouva číslo 2020/031 ze dne 16.12.2020, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO Mladá Boleslav, dárce poskytne finanční prostředky ve výši Kč 400.000,00 za účelem rozšíření zámeckého klubu a klubíku na bělském zámku
- Darovací smlouva číslo 2020/034 ze dne 16.12.2020, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO Mladá Boleslav, dárce poskytne finanční prostředky ve výši Kč 500.000,00 za účelem komplexní rekonstrukce křižovatky Mladoboleslavska, v rámci které bude zřizován bezpečný bezbarierový přechod pro chodce

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku (město pronajímatel) ze dne 8.4.2020 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem nájmu je pozemek p.č. 196/1 a p.č. 196/13 vše v k.ú. Březinka pod Bezdězem, na dobu neurčitou

- Nájemní smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.9.2020 uzavřená s PRS 9 s.r.o., Praha –Jinonice. Předmětem nájmu je nebytový prostor v 2. patře budovy s pečovatelskou službou čp. 385, celková výměra 18,72 m², na dobu neurčitou od 1.10.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 8.4.2020 – od 27.2.2020 do 16.3.2020
- k Nájemní smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30.9.2020 – od 18.8.2020 do 18.9.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 1.7.2020 – od 4.12.2019 do 20.12.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 1.7.2020 – od 2.12.2019 do 18.12.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 21.9.2020 - dle doložky ve smlouvě od 8.4.2020 do 24.4.2020

Smlouvy o vkladu majetku

- Prohlášení o převzetí závazku zvýšení vkladu ze dne 27.2.2020, město přebírá vkladovou povinnost ve výši Kč 4.983.160,00, nepeněžitý vklad do základního kapitálu společnosti BĚLSKÁ INVESTIČNÍ s.r.o. Bělá pod Bezdězem. Základní podíl města ve společnosti se navýšil na Kč 5.013.160,00

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6020102/VB01 ze dne 6.5.2020, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.– zřízeno k p.č. 2304/1, p.č. 2790, p.č. 2291/25 v k.ú. Bělá pod Bezdězem na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6.5.2020, povinný město, oprávněný GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem –zastoupený Grid Services, s.r.o., investor fyzická osoba – zřízeno k p.č. 1030/2 k.ú. Bělá pod Bezdězem na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu Kč 5.286,00
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. GasNet, s.r.o., ze dne 29.6.2020, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.– zřízeno k p.č. 1141/1 v k.ú. Bělá pod Bezdězem na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00 + DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.4.2020, Id.č 117D8220A1412, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na akci "Obnova místních komunikací, ulice Farská, Umlaufova a Kostelní" – investiční dotace ve výši Kč 2.827 846,00
- Smlouva č. 04601921 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životní prostředí České republiky ze dne 24.7.2020 na akci „Užitkový elektromobil pro město Bělou pod Bezdězem“ – investiční dotace ve výši Kč 500.000,00
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (den tisku 25.11.2020), ič. 115D314010797, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, na akci "Předcházení vzniku odpadů ve městě Bělá pod Bezdězem" investiční dotace ve výši max. Kč 1.388.475,00
- Rozhodnutí č. 1191100121 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15.12.2020, poskytovatel Státní fond Životního prostředí České republiky, na akci "Užitkový a osobní automobil s alternativním pohonem pro město Bělá pod Bezdězem" - investiční dotace ve výši Kč 750.000,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2020, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem ze dne 4.11.2020 s příjemcem Římskokatolická farnost v Bělé pod Bezdězem ve výši Kč 283.000,00 na akci „Bělá pod Bezdězem, budova fary, čp.150

- obnova střešní krytiny, komínu, místní oprava krovu, - I. etapa prací (severní a východní strana střechy) a další související práce“
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem ze dne 4.11.2020 s příjemcem Římskokatolická farnost v Bělé pod Bezdězem ve výši Kč 178.356,00 na akci „Bělá pod Bezdězem, budova fary, čp.150 – obnova střešní krytiny, komínu, místní oprava krovu, - I. etapa prací (severní a východní strana střechy) a další související práce“
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem ze dne 4.11.2020 s příjemcem Římskokatolická farnost v Bělé pod Bezdězem ve výši Kč 65.208,00 na akci „Bělá pod Bezdězem, budova fary, čp.150 – obnova střešní krytiny, komínu, místní oprava krovu, - I. etapa prací (severní a východní strana střechy) a další související práce“
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/7/2020/FO uzavřená dne 2.7.2020 s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Bělá pod Bezdězem, dotace na celoroční činnost ve výši Kč 300.000,00
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/29/2020/FO uzavřená dne 15.7.2020 s příjemcem SK Bělá pod Bezdězem z.s., dotace na celoroční činnost ve výši Kč 300.000,00
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/30/2020/FO uzavřená dne 22.7.2020 s příjemcem Sportovní klub Balloon club Bílá Hlína dotace ve výši Kč 213.000,00 na plyn pro provoz horkovzdušných balónů a náklady s plněním spojené včetně nákladů spojených s propagací a organizací akce
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/16/2020/FO uzavřená dne 1.7.2020 s příjemcem 1. FC Bělá pod Bezdězem z.s., dotace na celoroční činnost 1. FC Bělá pod Bezdězem z.s., ve výši Kč 129.000,00

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 23.9.2020 uzavřená s p J.Š. od 1.10.2020 na dobu neurčitou v rozsahu 30hod. měsíčně, obsluha kotle na drobné pelety v bytových domech čp. 774 a čp. 775 v ulici Lidová

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.10.2020 uzavřená s pí A.B. na období 1.11.2020 - 31.12.2020 v rozsahu 200hod., administrativní výpomoc zejména Finančnímu odboru MěÚ Bělá p.B., archivace, třídění a zakládání dokumentů

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení díla „Bělá pod Bezdězem – Radnice - rekonstrukce kanceláří vedení města“ - oznámení veřejné zakázky ze dne 24.4.2020, seznam 3 podaných nabídek (Otistav s.r.o., Praha 9, STAVER Luže, s.r.o., Luže, HITO spol. s.r.o., Česká Lípa), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.5.2020, návrh pro jednání rady města ze dne 18.5.2020 včetně usnesení č. 200/2020 – vybrán zhotovitel STAVER Luže s.r.o. Luže s nabídkovou cenou Kč 1.040.475,40 bez DPH, (Kč 1.258.975,23 včetně DPH) Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 2.6.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 Upravující zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29.6.2020, schválena radou města dne 15.6.2020, nabyla platností a účinností dne 1.7.2020
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 30.6.2020 č.j. 090983/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (rozpočet), 19.2.2020, 17.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka města), 16.9.2020, 21.10.2020, 25.11.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 13.1.2020, 27.1.2020, 10.2.2020 (účetní závěrka Městské kulturní zařízení), 24.2.2020 (účetní závěrka Mateřské školy a Základní školy), 11.3.2020, 6.4.2020, 20.4.2020, 4.5.2020, 18.5.2020, 1.6.2020, 5.6.2020, 15.6.2020, 3.7.2020, 20.7.2020, 10.8.2020, 13.8.2020, 27.8.2020, 7.9.2020, 21.9.2020, 5.10.2020, 19.10.2020, 2.11.2020, 16.11.2020, 30.11.2020, 14.12.2020, 17.12.2020 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 13.5.2020 Základní škola Bělá pod Bezdězem za období přelom roku 2019/2020, rok 2020, kontrola provedena firmou Ing.Karel Ondrášek, Libina
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 22.5.2020 Mateřská škola Bělá pod Bezdězem za období přelom roku 2019/2020, rok 2020, kontrola provedena firmou Ing.Karel Ondrášek, Libina
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Městská kulturní zařízení Bělá pod Bezdězem ze dne 9.6.2020, kontrolované období přelom roku 2019/2020, rok 2020 - kontrola provedena firmou Ing.Karel Ondrášek, Libina

Nespecifikován

- Úplný výpis z obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 324109 ze dne 11.5.2021, obchodní firma BĚLSKÁ INVESTIČNÍ s.r.o., Bělá pod Bezdězem, IČ 087 35 590
- Znalecký posudek č. 8993/263 ze dne 28.12.2019
- použito podpůrně

V kontrolovaném období město Bělá pod Bezdězem, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařilo 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 ručitelského 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, nezaložilo ani nezrušilo právnickou osobu, provozovalo hospodářskou (podnikatelskou) činnost, 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:

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

ČÚS č. 703, neboť:

Město nedodrželo postupy účtování transferů, v případě investiční dotace dle Smlouvy č. 04601921 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životní prostředí České republiky ze dne 24.7.2020 na akci „Užitkový elektromobil pro město Bělou pod Bezdězem“ ve výši Kč 500.000,00. Město účtovalo dne 9.9.2020 dokladem č. 77049 přijetí dotace na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2020 je příjem dotace účtován správně na položku 4213 - Investiční přijaté transfery ze SF. Podotýkáme, že se jedná o dotaci na již pořízený majetek (Elektromultikára CITY II nákladní automobil) a tudíž město mělo investiční dotaci z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku rozpouštět.

Dále město chybně účtovalo o Darovacích smlouvách na pořízení investičních akcí od dárce Nadační fond ŠKODA AUTO Mladá Boleslav, např. dle Darovací smlouvy číslo 2019/37/7 ze dne 1.4.2020, ve výši Kč 738.000,00 za účelem rekonstrukce stávajícího víceúčelového hřiště U Vodojemu, mezi ulicemi Tyršova, Smetanova a Za Vodojemem v Bělé pod Bezdězem, bylo účtováno dokladem č. 50635 ze dne 1.4.2020 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Město jako poskytovatel transferu nedodrželo postupy účtování transferů s povinností vypořádání, v případě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/29/2020/FO uzavřené dne 15.7.2020 s příjemcem SK Bělá pod Bezdězem z.s., dotace na celoroční činnost ve výši Kč 300.000,00. Dle článku II smlouvy město poskytlo dne 15.7.2020 (dokladem č. 31148) první splátku ve výši Kč 150.000,00. Další splátka, ke dni 15.9.2020 nebyla opomenutím poskytnuta. Závěrečné vyúčtování předložil příjemce dotace dne 11.1.2021 na částku Kč 185.897,00. Město neuzavřelo dodatek ke Smlouvě o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Bělá pod Bezdězem č. BPB/29/2020/FO o ponížení výše poskytnuté dotace, kterou schválilo zastupitelstvo města. Podotýkáme, že o poskytnutých zálohách na dotace, které nejsou ke dni 31.12.2020 vypořádány, není účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

▪ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů č. 042, č. 061, č. 321, č. 377, č. 403, č. 943.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Město neúčtovalo o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, v případě účtování dle Prohlášení o převzetí závazku zvýšení vkladu ze dne 27.2.2020 do společnosti BĚLSKÁ INVESTIČNÍ s.r.o. Bělá pod Bezdězem. Dle Obchodního rejstříku (náhled dne 11.5.2021) je podíl města ve společnosti ve výši Kč 5.013.160,00. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 je na účtu 061 AU 10 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem hodnota podílu ve společnosti ve výši Kč 2.431.114,47 (Kč 30.000,00 peněžitý vklad, Kč 2.401.114,47 nepeněžitý vklad - na účet 061 AU 10 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, bylo účtováno dokladem č. 30652 ze dne 27.4.2020). Dokladem č. 30397 ze dne 13.3.2020 (den podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí), bylo účtováno pouze o vyřazení pozemků v hodnotě Kč 2.401.114,47 (nepeněžitého vkladu dle rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 11.9.2019), podotýkáme, že součástí některých pozemků např. p.č. 539/2 - zastavěná plocha a nádvoří je evidována stavba bez čp/če - o kterých nebylo účtováno. Stavba na pozemku p.č. 539/2 je vedena v majetku města pod inventárním číslem č. 5-01 46.21/105 v hodnotě Kč 8.661.210,00. Hodnota nepeněžitého vkladu ve výši Kč 4.983.160,00 byla stanovena Znaleckým posudkem č. 8993/263 ze dne 28.12.2019, vyhotoven znalcem z oboru p. Z.D.

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 6.4., neboť:

Město neúčtovalo k okamžiku vzniku účetního případu při převodech vlastnictví nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, tj. ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí, jedná se o Darovací smlouvu ze dne 23.7.2020 město jako dárce, obdarovaný Středočeský kraj, podání návrhu na zápis do KN ze dne 13.8.2020, proúčtováno účetním dokladem č. 31528 ze dne 11.9.2020.

NAPRAVENO

Přezkoumáním účtování v případě Kupní smlouvy ze dne 21.9.2020, kde se chyba již neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Město nedodržovalo stanovené postupy při vedení účetnictví. 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.

NAPRAVENO

Kontrolou zůstatku účtu 231 (Základní běžný účet) dle výkazu Rozvaha sestavené k 30.9.2020 a součtem skutečných zůstatků bankovních účtů (dle bankovních výpisů k 30.9.2020) se chyba neopakuje.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Město jako zadavatel neuveřejnilo 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.

NENAPRAVENO

Chyba se v roce 2020 opakuje v případě: 1/ Smlouvy o dílo č. 6/RaMM/2020 ze dne 2.6.2020 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.12.2020, u Dodatku č 1 ke Smlouvě o dílo č. 6/RaMM/2020 ze dne 29.10.2020 - zveřejněn na profilu zadavatele až dne 11.12.2020 a u Smlouvy o dílo ze dne 13.8.2020 -zveřejněna na profilu zadavatele až dne 2.10.2020.

2/ Smlouvy o dílo č. 543/20/39 ze dne 14.12.2020 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.2.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Bělá pod Bezdězem za rok 2020 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 neúčtovalo o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví v případě účtování zvýšení vkladu do společnosti
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Město nedodrželo postupy účtování přijatých transferů.
- Město jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	4,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,45 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 956 637,32 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 645 406,97 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 11.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 16 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 11.05.2021

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 územnímu 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	Jana Pýchová
2	1 x	Město Bělá pod Bezdězem	Ing. Jaroslav Verner

Upozornění:

- **Rozpočet města** - Důrazně upozorňujeme na nutnost provádění pečlivé kontroly při pořizování schváleného rozpočtu města do o výkazu FIN M-12. V případě pořízení schváleného rozpočtu na rok 2020 došlo k nesrovnalostem ve výdajích v případě např. § 6171 a 6310.
Dále upozorňujeme, že závazný ukazatel sdělený Základní škole Bělá pod Bezdězem ze dne 27.12.2019 byl ve výkaze FIN M-12 pořízen v jiné výši (sděleno Kč 7.683.000,00, pořízeno Kč 7.653.000,00).
- **Vedení účetnictví** - Starosta města byl upozorněn na kvalitu zpracování účetnictví a inventarizace roku 2020.
- **Střednědobý výhled rozpočtu města** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace Střednědobého výhled rozpočtu města. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na roky 2019 - 2022 neobsahuje úplné údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů, u dlouhodobých závazků není uveden jejich dopad na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Obsaženy jsou pouze roční splátky dlouhodobých závazků - úvěry a dlouhodobých pohledávek.