

Návrh závěrečného účtu města Český Dub za rok 2014

Dle §17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů

Město Český Dub hospodařilo v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2014. Návrh rozpočtu na rok 2014 byl schválen dne 17. 12. 2013 usnesením zastupitelstva města č. 2013/ZM/09/86. Rozpočet města byl schválen jako vyrovnaný. Na rok 2014 bylo schváleno celkem 7 rozpočtových změn. Zastupitelstvem města bylo schváleno 5 rozpočtových změn a v radě města byly schváleny 2 rozpočtové změny (dle Rozpočtových pravidel města Český Dub). V radě a zastupitelstvu města bylo projednáno celkem 80 rozpočtových opatření. Tato opatření se týkala na straně příjmů úpravy daňových příjmů (nárůst oproti schválenému rozpočtu) a příjmů z loterie a VHP, u nedaňových příjmů přijatých náhrad za výjezdy hasičů od pojišťoven, u kapitálových příjmů navýšení příjmů z prodeje pozemků a přijaté dary na pořízení RZA pro JSDH Český Dub, u přijatých transferů navýšení příjmů o dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu Libereckého kraje do rozpočtu města. Ve výdajové části rozpočtu byly zpřesněny výdaje na údržbu města, údržbu zeleně a výdaje na „akce“ města.

Celková výše příjmů dosáhla v roce 2014 částky 48 773 289 Kč, tj. 104 % rozpočtu v aktuálním znění, celková výše výdajů 44 567 988 Kč tj. 98 % rozpočtu v aktuálním znění, financování ve výši 4 205 301,19 Kč. Stav běžných účtů města k 31. 12. 2014 činil 8 133 858,49 Kč, z toho na základním běžném účtu 5 843 952,94 Kč a na běžných účtech fondů 2 289 905,55 Kč.

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2014 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31. 12. 2014	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	30 650	932	31 582	33 637	107
Třída 2 - Nedaňové příjmy	5 370	1 069	6 439	6 480	101
Třída 3 - Kapitálové příjmy	100	625	725	628	87
třída 4 - Přijaté transfery	4 410	3 634	8 044	8 028	100
Příjmy celkem	40 530	6 260	46 790	48 773	104
Třída 5 – Běžné výdaje	37 450	1 615	39 065	38 433	98
Třída 6 – Kapitálové výdaje	2 010	4 529	6 539	6 135	95
Výdaje celkem	39 460	6 144	45 604	44 568	98
Saldo: Příjmy – výdaje	1 070	116	1 186	4 205	X
Třída 8 – financování	-1 070	-116	-1 186	-4 205	X
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	X
Splátky úvěrů	-1 380	0	-1 380	-1 385	X
Prostředky minulých let	310	-116	194	-2 820	X
Financování celkem	-1 070	-116	-1 186	-4 205	X

Údaje o plnění a čerpání závazných ukazatelů rozpočtu a dalších finančních operací jsou součástí zprávy o hospodaření města za rok 2014, kterou zastupitelstvo města projednalo dne 14. 4. 2015 a usnesením č. 2015/ZM/03/24 vzalo na vědomí bez připomínek. Materiál je k nahlédnutí na odboru ekonomiky MÚ Český Dub (výkaz FIN 2-12 M, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, DSO a regionálních rad FIN 2-12 M a účetní závěrka za rok 2014 jsou součástí Zprávy auditora a jsou zveřejněny v plném znění na webových stránkách města www.cdub.cz.

Daňové příjmy byly splněny na 107%. Celkový objem daňových příjmů byl vyšší o cca 2 mil. Kč oproti aktuálnímu schválenému rozpočtu, V roce 2014 došlo celkově k vyššímu plnění daňových příjmů ve všech jednotlivých položkách oproti schválenému rozpočtu. Výrazný nárůst byl zaznamenán především u daně z přidané hodnoty. Jedinou daní, kde došlo naopak k nižšímu plnění vzhledem k rozpočtu je daň z příjmu právnických osob za obce.

Plnění **nedaňových příjmů** na 101 %. Skutečnost je v relaci s předpokládaným plněním dle aktuálního rozpočtu. **Kapitálové příjmy** – plnění na 87 % aktuálního rozpočtu je ovlivněno nenaplněním položky přijaté dary pro JSDH na nákup RZA o 25 tis. Kč. Částka byla poukázána v měsíci lednu 2015.

Transfery (dotace) byly přijaty ve výši 100 % aktuálního rozpočtu. Podrobně viz bod 7 - Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním veřejným rozpočtům.

Běžné (provozní) výdaje byly čerpány na 98 % rozpočtu v aktuálním znění.

Rozpočet **kapitálových výdajů** byl čerpán na 95 % rozpočtu v aktuálním znění. Nižší čerpání výdajů se projevilo u položky Regenerace zámeckého parku – tato akce je rozložena, a to včetně plateb, do několika let a část prací byla přesunuta z roku 2014 do roku 2015.

Plnění příjmů a čerpání výdajů rozpočtu po jednotlivých střediscích v roce 2014 je uvedeno v Příloze č. 1.

2. Hospodářská činnost města

Předmětem hospodářské činnosti města Český Dub je správa a údržba bytů ve vlastnictví města. Výsledek hospodaření hospodářské činnosti k 31. 12. 2014 je zisk ve výši 911 577,94 Kč. Tento výsledek hospodaření byl dne 14. 4. 2015 projednán zastupitelstvem města v rámci materiálu Hospodaření města 1-12/2014.

3. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2014 je 1 087 186,05 Kč.

Stav sociálního fondu k 31. 12. 2014 je 76 112,84 Kč, v průběhu roku 2014 došlo k jeho tvorbě a čerpání v souladu s vnitřním předpisem.

Stav Fondu kotelen k 31. 12. 2014 je 621 016,38 Kč a jeho plnění i čerpání se řídí pravidly fondu schválenými zastupitelstvem.

Stav Fondu komendy k 31. 12. 2014 činí 348 886,51 Kč a jeho plnění i čerpání se řídí pravidly fondu schválenými zastupitelstvem.

Stav Fondu sociální pomoci občanům v nouzi k 31. 12. 2014 činí 1 841,87 Kč a k jeho plnění i čerpání došlo v souladu s pravidly fondu.

Fond na nákup RZA k 31. 12. 2014 činí 154 861,90 Kč a jeho plnění i čerpání se řídí pravidly fondu.

Fond kotelen, fond sociální pomoci občanům v nouzi a Fond na nákup RZA jsou na doporučení auditora sloučeny pod jeden účet a zůstatek účtu k 31. 12. 2014 činí 777 720,15 Kč.

4. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

Hospodářské výsledky příspěvkových organizací za rok 2014 a jejich rozdělení do fondů bylo předmětem jednání rady města dne 13. 5. 2015.

v Kč

Název příspěvkové organizace	HV hlavní činnost	HV doplňková činnost	Celkem
Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	561 250,67	131 486,42	692 737,09
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	5 918,66	0,00	5 918,66
Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	40 977,73	0,00	40 977,73
Pečovatelská služba Český Dub - příspěvková organizace	158 678,42	2 548,00	161 226,42
Podještědské muzeum a knihovna, příspěvková organizace	100 977,54	27 345,90	128 323,44
CELKEM	867 803,02	161 380,32	1 029 183,34

Město Český Dub zadalo provedení veřejnosprávní kontroly u těchto příjemců veřejné finanční podpory:

Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace

Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace

Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace

Předmětem kontroly bylo dodržování právních předpisů a opatření, prověřování provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v evidencích a informačních systémech. V rámci provedené kontroly bylo prověřováno, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky zřizovatele poskytnutými dle § 28, odst. 4, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků, zda poskytnuté prostředky a jejich čerpání jsou v účetnictví příspěvkové organizace sledovány odděleně a správně na všech použitých účtech.

Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly byly předloženy dne 27., 28. 11. a 1. 12. 2014.

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na odboru ekonomiky MÚ Český Dub.

5. Hospodaření s majetkem

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města Český Dub

Inventarizace majetku k 31. 12. 2014:

Inventarizace majetku byla provedena v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnici o inventarizaci. Dokladová inventarizace účtů a zůstatků na bankovních účtech a pokladnách byla provedena k 31. 12. 2014. Fyzické stavy majetku byly odsouhlaseny na účetní stavy v účetnictví. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi, likvidace probíhá na základě likvidačních protokolů.

Výsledky inventarizace byly schváleny a zúčtovány do roku 2014. Práce, postupy a výsledky inventarizace jsou uvedeny v inventarizační zprávě za rok 2014, která byla předložena a schválena usnesením RM č. 2015/RM/09/107 ze dne 14. 4. 2015.

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

V roce 2014 nedisponovalo město Český Dub s majetkem státu.

c) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Podíl pohledávek na rozpočtových příjmech je 6,03 %.

Podíl závazků na rozpočtových příjmech je 2,48 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 0 %.

Dokladová inventura pohledávek a závazků byla provedena k rozvahovému dni.

Stav pohledávek a závazků je trvale sledován, k rozvahovému dni byla provedena dokladová inventura.

Město Český Dub eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši 996 511,37 Kč, z toho největší část tvoří pohledávky z ročních vyúčtování energií za 746 784,03 Kč. Pohledávky jsou v průběhu roku sledovány a vyhodnocovány jednou za rok. V průběhu ověřovaného období byly odepsány pohledávky ve výši 26 202 Kč. Pohledávky jsou vymáhány dle vnitřní směrnice o vymáhání pohledávek a soudně zastupujícím advokátem.

d) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město Český Dub eviduje v prověřovaném období zástavní právo k nemovitému majetku: budova č.p. 190 (zástavní právo ve prospěch ČR). Zástavní právo je zřízeno dle zástavní smlouvy na dobu 50 let od kolaudace domu s byty s pečovatelskou službou. Zástavní právo je vyznačeno ve výpisu z katastru nemovitostí Český Dub, LV1, PolVZ 66/1996 v hodnotě 41 625 tis. Kč.

Ze Smlouvy o úvěru č. 0338797109 vyplývá zástavní právo k pohledávkám ve výši tří měsíčních anuitních splátek tj. 137 835 Kč. Tato částka je měsíčně blokována na bankovním účtu města.

Dále je zřízeno zástavní právo k nemovitému majetku obce - budova č.p. 45 (občanská vybavenost) na pozemku p.č. 220, budova č.p. 6 (objekt bydlení), pozemek p.p.č. 162 (zastavěná plocha a nádvoří), pozemek p.č. 220, (zastavěná plocha a nádvoří).

e) Zřizování věcných břemen – služebností k majetku územního celku

Ověřením zřizování věcných břemen (služebností) k majetku města Český Dub bylo zjištěno, že tato skutečnost byla v rámci inventarizační činnosti řádně evidována.

Výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha jsou součástí účetní závěrky za rok 2014 a jsou dostupné na webové adrese www.cdub.cz a v tištěné podobě na MÚ, odbor ekonomiky.

6. Hospodaření organizací založených městem

Účetní závěrka a výsledek hospodaření za rok 2014 společnosti TES Český Dub s.r.o., jejímž zakladatelem je město Český Dub, byly schváleny radou města plnící funkci valné hromady dne 10. 6. 2015. Zápis z valné hromady není určen ke zveřejnění.

Vývoj majetku:

Dlouhodobý hmotný majetek	439 tis. Kč
Oběžná aktiva	2 731 tis. Kč
- zásoby	98 tis. Kč
- krátkodobé pohledávky	1 279 tis. Kč
- krátkodobý finanční majetek	1 353 tis. Kč
Časové rozlišení	283 tis. Kč
AKTIVA CELKEM	3 453 tis. Kč
Základní kapitál	100 tis. Kč
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ost. fondy ze zisku	144 tis. Kč
Výsledek hospodaření minulých let	1 504 tis. Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	239 tis. Kč
Cizí zdroje	771 tis. Kč
- dlouhodobé závazky	0 tis. Kč
- krátkodobé závazky	771 tis. Kč
Časové rozlišení	695 tis. Kč
PASIVA CELKEM	3 453 tis. Kč

Vývoj výsledku hospodaření:

Náklady celkem	10 811 tis. Kč
Výnosy celkem	11 050 tis. Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	239 tis. Kč
Výsledek hospodaření minulých let	1 504 tis. Kč

Zákonem předepsané výkazy organizace jsou založeny na odboru ekonomiky MÚ Český Dub.

7. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním veřejným rozpočtům

Transfery, dotace, příspěvky, převody z vlastních fondů do rozpočtu města za rok 2014 činily celkem **8 028 468 Kč**. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2014 je zpracováno v tabulce. Dotace byly řádně a ve stanoveném termínu vyúčtovány. Organizace Sportovní centrum Podještědí, o.s. nepředložila zprávu o vyúčtování ve stanoveném termínu a porušila tím rozpočtovou kázeň dle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Toto porušení je v řešení MÚ, odboru ekonomiky.

Poskytovatel	Akce	Položka	UZ	Přiděleno	V rozpočtu	Plnění transferu	Čerpání ve výdajích	Vratka
MF - Všeobecná pokladní správa	Neinvestiční přijaté transfery - Volby do EP	4111	98 348	143 800	143 800	143 800	143 800	0
MF - Všeobecná pokladní správa	Neinvestiční přijatý transfer - volby do senátu a ZO	4111	98 187	200 000	200 000	200 000	200 000	0
MF - Všeobecná pokladní správa	Dotace na souhrnný dotační vztah (na výkon státní správy)	4112		2 876 700	2 876 700	2 876 700	2 876 700	0
Obce	Příspěvky obcí za děti do MŠ Český Dub	4121		50 000	50 000	35 000	35 000	0
ÚP	Dotace na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP	4116	13 101	248 982	248 982	248 982	248 982	0
MPSV - Liberecký kraj	Dotace na poskytování sociálních služeb pro PS, p.o.	4116		599 700	599 700	599 700	599 700	0
Obce	Přestupková agenda	4121		25 000	25 000	25 035	25 035	0

Liberecký kraj	Dotace na akci Boží muka Sobákov a Křížek ve Smržově	4122		85 813	85 813	85 813	85 813	0
Liberecký kraj	Dotace na nákup technických prostředků pro JSDH	4122		61 500	61 500	61 500	61 500	0
Liberecký kraj	Dotace na nákup tech. prostředků pro JSDH	4222		37 200	37 200	37 200	37 200	0
Liberecký kraj	Dotace na opravu CAS pro JSDH	4222		25 486	25 486	25 486	25 486	0
Liberecký kraj	Dotace na odbornou přípravu strojníků pro JSDH	4122		4 360	4 360	4 360	4 360	0
Liberecký kraj	Dotace na veletrh Educa pro ZŠ	4122		2 500	2 500	2 500	2 500	0
Liberecký kraj	Dotace na dopravní výchovu pro ZŠ	4122		9 528	9 528	9 528	9 528	0
Liberecký kraj	Dotace na pedagogickou asistenci pro ZŠ	4122		5 238	5 238	5 238	5 238	0
Liberecký kraj	Dotace na lesy	4122		59 853	59 853	59 853	59 853	0
Převody z účtu HČ	Úhrada úroku z úvěru	4131		545 000	545 000	544 140	544 140	0
SZIF	Dotace na akci Obnova schodiště a terasy v MŠ	4116		373 274	373 274	373 274	373 274	0
MK	Dotace na akci Oprava oken v MŠ II. etapa	4116		197 000	197 000	197 000	197 000	0
SFŽP	Dotace na akci Kompostéry	4213		451 665	451 665	451 665	451 665	0
SFŽP	Dotace na akci Dětské hřiště v areálu MŠ	4216		2 041 694	2 041 694	2 041 694	2 041 694	0
Celkem				8 044 293	8 044 293	8 028 468	8 028 468	

8. Vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob

Město Český Dub v roce 2014 uhradilo příspěvky následujícím subjektům:

v Kč

Příjemce	Výše příspěvku
Liberecký kraj – dopravní obslužnost	251 910,00
Euroregion Nisa	13 995,00
SOLK Liberec	3 607,50

Na základě usnesení zastupitelstva města č. 2014/ZM/04/44 ze dne 24. 6. 2014 schválilo zastupitelstvo města smlouvy o poskytnutí dotace z grantové podpory na rok 2014 na celoroční činnost organizací. Na základě těchto smluv byly jednotlivým žadatelům vyplaceny granty v celkové výši 500 000 Kč:

Název organizace	RO 500 000 Kč čerpáno
Celoroční činnost:	
2014	
Sdružení divadelních souborů - DS Vojan	15 000,00
Divadelní společnost Vojan o. s.	15 000,00
Divadlo - náklady na energie oba spolky	50 000,00
Sdružení divadelních souborů - LS Ještěd	15 000,00
Horačky - folklórní soubor	30 000,00
Kultura	125 000,00
SDH Český Dub	13 000,00

SDH Smržov	16 000,00
SDH Modlibohov	10 000,00
SDH Libíč (Bohumileč garáž)	21 000,00
SDH Sobákov	50 000,00
Spolková činnost - hasiči	110 000,00
Junák	7 000,00
Český rybářský svaz	50 000,00
Český zahrádkářský svaz	3 000,00
Svaz tělesně postižených	15 000,00
Myslivecké sdružení	4 000,00
ZO Český svaz včelařů Český Dub	3 000,00
Český svaz chovatelů	3 000,00
Náboženská obec Církve československé husitské	10 000,00
Josef Beran	5 000,00
Dominik Rubáš	15 000,00
Spolková činnost - ostatní	115 000,00
T. J. Sokol Český Dub	50 000,00
Sportovní centrum Podještědl, o.s.	40 000,00
MFK Podještědl	20 000,00
F.K. Český Dub, o.s.	20 000,00
Podještědský F.C. Český Dub	20 000,00
Sport	150 000,00
Celkem	500 000 Kč

V rozpočtu bylo k 31. 12. 2014 vyčerpáno 500 000 Kč.

9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2014

Přezkoumání hospodaření Města Český Dub provedla Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, Sloup v Čechách na základě Smlouvy o přezkoumání hospodaření schválené radou města, usnesení č. 2014/RM/20/258 ze dne 27. 8. 2014 a v souladu se zákonem č. 420/2001 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorským standardem č. 52 a předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání bylo provedeno v jednotlivých měsíčních etapách, a to od 3. 10. 2014 do 30. 4. 2015.

Přezkoumání hospodaření ÚSC Český Dub za rok 2014 bylo provedeno s tímto výsledkem:

1. Údaje o hospodaření města Český Dub za rok 2014

Odst. 1. 1. - 1. 9. - Nebyly zjištěny nedostatky a nesrovnalosti.

Odst. 1. 7. - Ke dni zpracování zprávy byly projednány chyby v dokladových inventurách účtů bytového hospodářství s externím dodavatelem a navrženy kontrolní postupy při přebírání výsledků účtování hospodářských operací v průběhu roku do účetnictví Města.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města Český Dub a státu

Odst. 2. 1. - 2. 9. – Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

3. Účetnictví vedené městem Český Dub

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

Odst. 4. 1. - 4. 3. - Nebyly zjištěny nedostatky, které by významně ovlivnily hospodaření Města.

6. Celkové hodnocení

6. 1. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených v návrhu zprávy

V rámci přezkoumání hospodaření města Český Dub nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla vést k jiným než uvedeným závěrům přezkoumání.

6. 2. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu roku 2014 byly odstraněny.

6. 3. Identifikace rizik

V rámci přezkoumání hospodaření Města Český Dub nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla vést k jiným než uvedeným závěrům přezkoumání.

6. 4. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Hodnoty finančních ukazatelů odpovídají zdravému hospodaření Města.

Přílohy: Příloha č. 1 - Plnění a čerpání rozpočtu za období 1 – 12/2014

Příloha č. 2 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření roční účetní závěrky územního samosprávného celku Města Český Dub za rok 2014

Příloha č. 3 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M

Návrh závěrečného účtu Města Český Dub za rok 2014, včetně Příloh, byl dne 5. 6. 2015 zveřejněn na úřední desce a na webových stránkách Města Český Dub.

Zpracovala: Ing. Olga Charuzová, vedoucí odboru ekonomiky
Český Dub dne 5. 6. 2015

