

## Závěrečný účet města Český Dub za rok 2018

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 2018. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl schválen dne **13. 02. 2018 usnesením zastupitelstva města č. 2018/ZM/01/05**. Na rok 2018 bylo schváleno celkem 5 rozpočtových změn. Zastupitelstvem města byla schválena 2 rozpočtová opatření a v radě města byla schválena 3 rozpočtová opatření (dle Rozpočtových pravidel města Český Dub na rok 2018). V radě a zastupitelstvu města bylo projednáno celkem 38 rozpočtových změn.

Celková výše příjmů dosáhla v roce 2018 částky 60 567 238,03 Kč, tj. 106,9 % rozpočtu v aktuálním znění, celková výše výdajů 86 811 443,25 Kč, tj. 94,3 % rozpočtu v aktuálním znění, celková výše financování (tř. 8) - 26 244 205,22 Kč. Z toho v příjmové části ho tvoří přijatý úvěr ve výši 22 460 122,04 Kč a čerpání prostředků minulých období ve výši 4 871 158,07 Kč, celkem 27 331 280,11 Kč a ve výdajové části je tvořeno výdaji na splátky jistin úvěrů ve výši 1 087 074,89 Kč.

Stav běžných účtů města k 31. 12. 2018 činil 16 045 326,71 Kč, z toho na základních běžných účtech 13 815 049,56 Kč, na běžných účtech fondů 2 230 277,15 Kč.

Úvěrový účet města (hypoteční úvěr) k 31. 12. 2018 byl čerpán ve výši 22 460 122,04 Kč, celkový stav čerpání úvěru k 31. 12. 2018 činil 40 mil. Kč v souladu s úvěrovou smlouvou.

### 1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31. 12. 2018	% plnění k upravenému rozpočtu
<b>Třída 1 - Daňové příjmy</b>	41 850	0	41 850	45 194	108
<b>Třída 2 - Nedaňové příjmy</b>	4 865	377	5 242	5 713	109
<b>Třída 3 - Kapitálové příjmy</b>	0	0	0	59	0
<b>třída 4 - Přijaté transfery</b>	6 769	2 816	9 585	9 601	100
<b>Příjmy celkem</b>	<b>53 484</b>	<b>3 193</b>	<b>56 677</b>	<b>60 567</b>	<b>107</b>
<b>Třída 5 - Běžné výdaje</b>	51 549	2 544	54 093	50 315	93
<b>Třída 6 - Kapitálové výdaje</b>	34 805	3 197	38 002	36 497	96
<b>Výdaje celkem</b>	<b>86 354</b>	<b>5 741</b>	<b>92 095</b>	<b>86 811</b>	<b>94</b>
<b>Saldo: Příjmy - výdaje</b>	<b>-32 870</b>	<b>-2 548</b>	<b>-35 418</b>	<b>-26 244</b>	<b>X</b>
<b>Třída 8 - financování</b>	<b>32 870</b>	<b>2 548</b>	<b>35 418</b>	<b>26 244</b>	<b>X</b>
<b>Přijaté úvěry a půjčky</b>	22 460	0	22 460	22 460	X
<b>Splátky úvěrů</b>	-1 090	0	-1 090	-1 087	100
<b>Prostředky minulých let</b>	11 500	2 548	14 048	4 871	X
<b>Financování celkem</b>	<b>32 870</b>	<b>2 548</b>	<b>35 418</b>	<b>26 244</b>	<b>X</b>

Údaje o plnění a čerpání závazných ukazatelů rozpočtu a dalších finančních operací jsou součástí Zprávy o hospodaření města za rok 2018, kterou zastupitelstvo města projednalo dne 15. 04. 2019 a usnesením č. 2019/ZM/02/18 vzalo na vědomí bez připomínek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M je nedílnou součástí této Zprávy a je k nahlédnutí na odboru ekonomiky MÚ Český Dub.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, DSO a regionálních rad FIN 2-12 M a účetní závěrka za rok 2018 jsou součástí Zprávy auditora a jsou zveřejněny v plném znění na internetových stránkách města - [www.cdub.cz](http://www.cdub.cz).

**Daňové příjmy** byly naplněny na 108 %. Celkový objem daňových příjmů byl vyšší o cca 3,3 mil. Kč oproti aktuálnímu schválenému rozpočtu. Vyšší plnění se projevilo prakticky u všech daňových položek, nejvyšší nárůst byl u DPH.

**Nedaňové příjmy** byly naplněny na 109 %. Vyšší plnění je způsobeno vyššími příjmy z lesního hospodářství, z pronájmu hrobových míst a Ostatních nedaňových příjmů oproti aktuálnímu rozpočtu.

**Kapitálové příjmy** – dosáhly výše 59 tis. Kč (prodej hasičského auta a příjem z prodeje pozemků).

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

Celkový objem příjmů byl vyšší o cca o 3,9 mil. Kč oproti aktuálnímu schválenému rozpočtu.

**Běžné (provozní) výdaje** byly čerpány na 93 % rozpočtu v aktuálním znění.

Rozpočet **investic, projektů a rozvojových dokumentů** byl čerpán na 96 % rozpočtu v aktuálním znění. Nižší čerpání je ovlivněno nižšími výdaji na realizaci akcí Revitalizace městské památkové zóny - ulice Kostelní a Rekonstrukce budovy č.p. 20/I – v obou případech se jedná o pozastávku dle platných smluv. Tyto výdaje jsou součástí rozpočtu 2019.

Čerpání celkových výdajů bylo o cca 5,3 mil Kč nižší oproti aktuálnímu schválenému rozpočtu.

Plnění příjmů a čerpání výdajů po jednotlivých střediscích v roce 2018 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 střediska hospodářské činnosti k 31. 12. 2018 je zisk ve výši 728 tis. Kč, po odvodu do rozpočtu města na pokrytí splátky úvěru a úroků ve výši 540 tis. Kč zůstává ve výši 188 tis. Kč. Tento výsledek hospodaření byl dne 15. 4. 2019 projednán zastupitelstvem města v rámci materiálu Hospodaření města Český Dub za období 1-12/2018.

## 3. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2018 - 1 087 186,05 Kč.

Stav sociálního fondu k 31. 12. 2018 – 31 182,51 Kč, tvorba a čerpání fondu se řídí ročním rozpočtem, v průběhu roku 2018 došlo k jeho tvorbě a čerpání v souladu s vnitřním předpisem.

Stav Fondu kotelen k 31. 12. 2018 – 1 107 942,82 Kč, jeho plnění i čerpání se řídí pravidly fondu schválenými zastupitelstvem.

Stav Fondu na revitalizaci městské památkové zóny – ulice Kostelní k 31. 12. 2018 - 1 034,73 Kč (počáteční stav fondu byl 5 360 281,96 Kč, fond byl v roce 2018 čerpán v souladu s pravidly Fondu na revitalizaci městské památkové zóny – ul. Kostelní schválenými zastupitelstvem.

Stav Fondu sociální pomoci v nouzi k 31. 12. 2018 – 2 931,04 Kč, průběhu roku 2018 nedošlo k pohybu na tomto účtu.

Fondy byly na doporučení auditora sloučeny pod jeden účet a zůstatek účtu k 31. 12. 2018 činí 1 110 873,86 Kč.

## 4. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

Schválení účetních závěrek příspěvkových organizací ke dni 31. 12. 2018 a rozdělení zlepšených výsledků hospodaření (VH) do fondů bylo předmětem jednání rady města dne 06. 03. 2019. Schváleno usnesením rady města č. 2019/RM/05/48 a č. 2019/RM/05/49.

v Kč

Název příspěvkové organizace	VH hlavní činnost	VH doplňková činnost	Celkem
Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	448 026,87	209 148,95	<b>657 175,82</b>
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	126 588,88	0,00	<b>126 588,88</b>

Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	15 009,71	0,00	<b>15 009,71</b>
Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace	16 456,30	768,37	<b>17 224,67</b>
Podještědské muzeum a knihovna, p.o.	124 042,71	34 897,39	<b>158 940,10</b>

v Kč

Název příspěvkové organizace	VH celkem	Fond odměn	Fond rezervní	Fond investic
Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	<b>657 175,82</b>	0	657 175,82	0
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	<b>126 588,88</b>	0	126 588,88	0
Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	<b>15 009,71</b>	3 786,00	11 223,71	0
Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace	<b>17 224,67</b>	0	17 224,67	0
Podještědské muzeum a knihovna, p.o.	<b>158 940,10</b>	0	158 940,10	0

Město Český Dub v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) zadalo provedení průběžné 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  
 Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace  
 Podještědské muzeum a knihovna, p.o.

Předmětem kontroly bylo prověřování dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací (dodržování právních předpisů a operací) a prověřování provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v evidencích a informačních systémech (zajištění ochrany veřejných prostředků proti nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky). 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.

Výsledky veřejnosprávní kontroly byly s příspěvkovými organizacemi projednány a formou Protokolu zaznamenány a předány příspěvkovým organizacím. U žádné z příspěvkových organizací nebyly zjištěny zásadní nedostatky.

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 byly schváleny dne 06. 03. 2019 usnesením rady města č. 2019/RM/05/48 a jsou založeny na odboru ekonomiky MÚ Český Dub.

## 5. Hospodaření s majetkem

### a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Města

Inventarizace majetku byla provedena v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitřní směrnici o inventarizaci.

Plán, provádění a postupy inventarizací jsou stanoveny na základě Plánu inventur na rok 2018 rozhodnutím RM ze dne 21. 11. 2018, usnesením č. 2018/RM/19/248.

Auditorce byly předloženy – Zpráva o inventarizaci, inventurní soupisy za fyzickou a dokladovou inventarizaci. Dokladová inventarizace účtů a zůstatků na bankovních účtech a pokladnách byla provedena k 31. 12. 2018. Fyzické stavy jednotlivých druhů 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 2018. Práce, postupy a výsledky inventarizace jsou uvedeny v Inventarizační zprávě za rok 2018, která byla projednána v radě města dne 15. 5. 2019, usnesení č. 2019/RM/07/106.

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

V roce 2018 nedisponovalo město Český Dub s majetkem státu.

#### **c) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Podíl pohledávek na rozpočtových příjmech je 4,47 %.

Podíl závazků na rozpočtových příjmech je 6,27 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 9,88 %.

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

Město Český Dub eviduje pohledávky z hlavní činnosti za odběrateli ve výši 376 432,94 Kč, poskytnuté zálohy ve výši 837 404,64 Kč a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 411 893,87 Kč. V prověřovaném období byly provedeny důsledné dokladové inventury předpisů pohledávek, jejich úhrad a zúčtování zálohových plateb v agendě bytového hospodářství. Vytvořené opravné položky byly aktualizovány podle skutečného stavu pohledávek k 31. 12. 2018.

#### **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.

Město Český Dub neeviduje žádná jiná zástavní práva k pohledávkám.

#### **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.

Zastupitelstvo města schválilo dne 14. 2. 2017 usnesením č. 2017/RM/01/06 uzavření Smlouvy o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. Úvěrová částka byla sjednána do výše 40 mil. Kč s možností postupného čerpání až do 31. 12. 2019. Účelem úvěru je financování „Projektů“ (opravy a investiční akce) a refinancování úvěru vyplývající ze Smlouvy o úvěru č. 0338797109 (16. 3. 2010) ve výši 3 165 897,36 Kč. Splátka starého dluhu byla uhrazena k 28. 3. 2017. Úvěrová částka byla k 31. 12. 2018 vyčerpána ve sjednané výši. Celkové dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2018 činí 40 000 000,00 Kč.

Město Český Dub za období roku 2018 uzavřelo 79 smluv, vystavilo 176 objednávek a zpracovalo 1 259 faktur.

Výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha jsou součástí účetní závěrky za rok 2018 a jsou dostupné na internetové adrese [www.cdub.cz](http://www.cdub.cz) a v listinné podobě na MÚ, odbor ekonomiky.

## **6. Hospodaření organizací založených městem**

Výsledky hospodaření za rok 2018 společnosti TES Český Dub s.r.o., jejímž zakladatelem je město Český Dub: účetní závěrka a výsledek hospodaření za rok 2018 společnosti TES Český Dub s.r.o., jejímž zakladatelem je město Český Dub, byly projednány radou města plněním funkce valné hromady dne 12. 6. 2019. Níže uvedená tabulka obsahuje výsledky hospodaření za rok 2018 společnosti TES Český Dub s.r.o.

Zápis z valné hromady není určen ke zveřejnění.

### **Vývoj majetku:**

Dlouhodobý hmotný majetek	1 994 tis. Kč
Oběžná aktiva	2 844 tis. Kč
- zásoby	64 tis. Kč
- krátkodobé pohledávky	1 323 tis. Kč
- krátkodobý finanční majetek	1 457 tis. Kč
Časové rozlišení	337 tis. Kč

<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>5 175 tis. Kč</b>
Základní kapitál	100 tis. Kč
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ost. fondy ze zisku	42 tis. Kč
Výsledek hospodaření minulých let	3 900 tis. Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-199 tis. Kč
Cizí zdroje	828 tis. Kč
- krátkodobé závazky	828 tis. Kč
Časové rozlišení	504 tis. Kč
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>5 175 tis. Kč</b>

#### Vývoj výsledku hospodaření:

Výnosy celkem	12 937 tis. Kč
Náklady celkem	13 136 tis. Kč
Provozní výsledek hospodaření	-195 tis. Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	-199 tis. Kč
Výsledek hospodaření minulých let	3 900 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 2018 činily celkem **9 601 338,60 Kč**. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2018 je zpracováno v tabulce. Dotace byly řádně a ve stanoveném termínu vyúčtovány.

Poskytovatel	Dotace byla přidělena na účel:	Položka	UZ	V rozpočtu	Plnění transferu (na účet města)	Skutečně použito	Vratka 2018	Vratka 2019
MF - Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na úhradu výdajů v souvislosti s volbou prezidenta České republiky (2018)	4111	98008	140 000	140 000	130 717,33	0	9 282,67
MF - Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (5.+6.10.2018)	4111	98187	195 000	195 000	144 297,33	0	50 702,67
MF - Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy	4112		3 023 400	3 023 400	3 023 400	0	
ÚP	Dotace na veřejnoprospešné práce	4116	13013	102 513	102 513	102 513	0	
			13101	22 662	22 662	22 662		
MPSV	Dotace na výkon sociální práce pro rok 2018	4116	13015	240 747	240 747	240 747	0	
Liberecký kraj, EU	Dotace pro MŠ na projekt "Předškolní, primární a sekundární vzdělávání", dotaci poskytlo ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání	4116	33063	161 393,60	161 393,60	161 393,60	0	

Liberecký kraj, EU	Dotace pro ZŠ v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání	4116	33063	1 851 164	1 851 164	1 851 164	0	
Ministerstvo zemědělství	Dotace v programu 129 660 Údržba a obnova kulturních a venkovních prvků pro rok 2017 na projekt Restaurování morového sloupu v Českém Dubu	4116	29027	445 389	445 389	445 389	0	
Ministerstvo zemědělství	Dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů	4116	29014	76 454	76 454	76 454	0	
Obce	Příspěvky obcí na základě dohody o předškolním vzdělávání dětí v MŠ	4121		50 000	65 000	65 000	0	
Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti (přestupková agenda)	4121		40 000	41 760	41 760	0	
MPSV	Dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV č. OLP/1721/2018 - pro Pečovatelskou službu	4122	13305	1 500 000	1 500 000	1 500 000	0	
Liberecký kraj	Dotace na hospodaření v lesích, sml. č. OLP/251/2018	41221		33 826	33 826	33 826	0	
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Dopravní výchova	4122		10 000	10 000	10 000	0	
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Matematický Dubák	4122		28 000	28 000	28 000	0	
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Systémová podpora vzdělávání žáků	4122		11 400	11 400	11 400	0	
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Primární prevence	4122		24 000	24 000	24 000	0	
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - projekt Interaktivní panel pro žáky se spec. vzděl. potřebami	4122		85 000	85 000	85 000	0	
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Doprava žáků na veletrh Educa	4122	14004	3 630	3 630	3 630	0	
Liberecký kraj	Dotace na projekt „Kryté stání v objektu č. p. 14 v ul. Boženy Němcové v Českém Dubu“, Sml. č. OLP/3116/2017	4222		1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	
Převod	Převod z účtu střediska Bytového hospodářství na splátku a úrok úvěru	4133		540 000	540 000	540 000	0	

<b>Celkem</b>				9 584 578,60	9 601 338,60	9 41 353,26	0	59 985,34
---------------	--	--	--	--------------	--------------	-------------	---	-----------

Dotace byly vyúčtovány ve stanovených termínech.

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

Město Český Dub v roce 2018 uhradilo příspěvky následujícím subjektům:

Kč

Příjemce	Výše příspěvku
Liberecký kraj – dopravní obslužnost	244 620,00
Euroregion Nisa	13 555,00
SOLK Liberec	3 573,70
MAS Podještědí	500,00

Na základě usnesení rady města č. 2018/RM/10/139 ze dne 13. 6. 2018 a usnesení zastupitelstva města č. 2018/ZM/03/026, 027, 028, 029 ze dne 26. 6. 2018 byly schváleny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na rok 2018 na celoroční činnost spolkům a organizacím. Na základě těchto smluv byly jednotlivým žadatelům vyplaceny dotace v celkové výši 494 000 Kč:

Organizace	Čerpáno v Kč
<b><i>Celoroční činnost:</i></b>	<b>2018</b>
Sdružení divadelních souborů - DS Vojan	5 000,00
Divadelní společnost Vojan o. s.	5 000,00
Sdružení divadelních souborů - LS Ještěd	10 000,00
Horačky - folklórní soubor	10 000,00
Náboženská obec Církve Československé husitské v ČD	15 000,00
<b><i>Kultura</i></b>	<b>45 000,00</b>
SDH Český Dub	10 000,00
SDH Smržov	8 000,00
SDH Modlibohov	15 000,00
SDH Libíč	5 000,00
SDH Sobákov	5 000,00
<b><i>Spolková činnost – hasiči</i></b>	<b>43 000,00</b>
Junák	10 000,00
Český rybářský svaz	40 000,00
Český zahrádkářský svaz	10 000,00
Svaz tělesně postižených	10 000,00
Myslivecké sdružení	5 000,00
Český svaz včelařů Český Dub	30 000,00
Český svaz chovatelů	10 000,00
<b><i>Spolková činnost - ostatní</i></b>	<b>115 000,00</b>
T. J. Sokol Český Dub	90 000,00
Sportovní centrum Podještědí	90 000,00
MFK Podještědí	35 000,00
F.K. Český Dub	70 000,00
Podještědský F. C. Český Dub	5 000,00
<b><i>Sport</i></b>	<b>290 000,00</b>
Stopy v krajině, z.s. - Festival K. Světlé	1 000 K,00

<i>Ostatní</i>	<i>1 000,00</i>
<b>Celkem</b>	<b>494 000 Kč</b>

V rozpočtu bylo k 31. 12. 2018 vyčerpáno 494 000 Kč.

Závěrečné vyúčtování bylo uvedenými spolky a organizacemi předáno v termínu stanoveném ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace.

## **9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018**

Přezkoumáním hospodaření města Český Dub za rok 2018 byla pověřena auditorka Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, Sloup v Čechách a to na základě uzavřené Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření (schválené radou města usnesením č. 2018/RM/06/087 ze dne 18. 4. 2018) 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 prováděno měsíčně a to v období od října 2018 do ledna 2019. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byla doručena 07.06.2019.

**Přezkoumání hospodaření ÚSC Český Dub za rok 2018 bylo provedeno s tímto výsledkem:**

### **1. Údaje o hospodaření města Český Dub za rok 2018**

Odst. 1. 1. - 1. 9. – Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

### **2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města a státu**

2. 1. – 2. 8. - Nebyly zjištěny nedostatky.

2. 9. – Inventarizace – ověřením procesu inventarizace majetku a závazků města nebyly zjištěny závažné nedostatky.

### **3. Účetnictví vedené městem Český Dub**

V ověřovaném roce byla provedena oprava zaúčtování kanalizačních stok a přípojek, realizovaných v minulých obdobích ve smyslu nálezu přezkoumání hospodaření v roce 2017.

Do majetku města byla v roce 2018 zařazena investiční akce „Revitalizace památkové zóny“, kdy část nákladů byla nesprávně proúčtována ve prospěch výnosů (čerpání fondu revitalizace) místo posílení vlastního jmění. Nesprávnost bude opravena v souladu s platnými účetními postupy v roce 2019.

### **4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy – veřejné zakázky, finanční kontrola, odměňování pracovníků a členů volených orgánů**

Odst. 4. 1. - 4. 3. – Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví města.

### **5. Hospodaření města Český Dub za rok 2018**

Hospodaření města Český Dub za rok 2018 vykazuje zisk z hlavní činnosti před zdaněním ve výši 15 788 824,43 Kč a zisk z hospodářské činnosti 728 162,64 Kč. Meziroční porovnání vývoje celkových nákladů i výnosů z činnosti lze považovat za vyrovnané. V průběhu ověřovaného období vzrostly výnosy z činnosti o 42 % v položce čerpání fondů. Výnosy jsou nadhodnoceny o 5 361 995,50 Kč z důvodu nesprávného zaúčtování fondového vyrovnání při pořízení dlouhodobého majetku.

## **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 územního celku města Český Dub byly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení §10, odst. 3, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

V rámci auditorské činnosti bylo zjištěno nesprávné zaúčtování účetního případu jako čerpání fondu na revitalizaci památkové zóny ve výši Kč 5,361.995,50 namísto posílení vlastního jmění účetní jednotky. Nesprávně zvoleným způsobem účtování došlo k nadhodnocení výnosů o tuto částku a také k nadhodnocení



hospodářského výsledku před zdaněním za rok 2018. Výše vlastního jmění tak byla k datu 31.12.2018 o stejnou částku podhodnocena. Výše vypočtené daně z příjmu právnických osob tím dotčena nebyla.

### **6. 3. Podíl pohledávek, závazků, zastaveného majetku, ukazatel dluhové služby**

Hodnoty finančních ukazatelů odpovídají **zdravému** hospodaření města.

### **6. 4. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost**

Územní samosprávný celek provedl propočet dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku překročil 60 % jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (60 % průměrných příjmů činí 33 352 tis. Kč) a představuje podíl na jeho příjmech ve výši 71,96 %. Město Český Dub je tak povinno snížit závazky v roce 2019 nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (cca 333 tis. Kč). Na snížení dluhu byla vytvořena v rozpočtu města Český Dub na rok 2019 rezerva ve výši 500 tis. Kč.

K překročení ukazatele za rok 2018 došlo vzhledem k tomu, že dle úvěrové smlouvy a splátkového kalendáře bude splácení úvěru zahájeno až v lednu roku 2020.

Návrh Závěrečného účtu města Český Dub za rok 2018, včetně příloh, byl dne 7. 6. 2018 do 25. 06. 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města Český Dub.

Přílohy: Příloha č. 1 – Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Příloha č. 2 - Účetní závěrka k 31. 12. 2018, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha (Přehled o peněžních tocích ani Přehled o změnách vlastního kapitálu není součástí)

Příloha č. 3 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018

Zpracovala: Ing. Olga Charuzová, vedoucí odboru ekonomiky, v.r.  
Český Dub 24. 06. 2019

**Závěrečný účet města Český Dub za rok 2018 byl schválen zastupitelstvem města Český Dub dne 24. 6. 2019 usnesením č. 2018/ZM/03/35.**

PhDr. Jiří Miler, Ph.D., v.r.  
starosta města

(