

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_063320/2023/KUSK

Čj.: 004388/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

LYSÁ NAD LABEM

IČ: 00239402

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 22.04.2024 - 25.04.2024
- 11.12.2023 - 13.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Lysá nad Labem

Husovo náměstí 23

289 22 Lysá nad Labem

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Matějková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Simona Marková

Bc. Zuzana Svobodová (11.12.2023 – 13.12.2023, 23.04.2024 – 24.04.2024)

Alena Zemanová (11.12.2023 – 13.12.2023, 22.04.2024 – 24.04.2024)

Zástupci územního celku:

Mgr. Karel Marek - starosta

Dana Fidrantová - účetní

Vendula Zatloukalová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104377/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 25.04.2024 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 2022-2026, schválený zastupitelstvem města 16.12.2020, zveřejněn od 20.07.2022 (změna webových stránek města), návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn 01.12.2020 - 17.12.2020 (dle archivu elektronické úřední desky)

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn dle doložky 07.11.2022 - 14.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023, schválen zastupitelstvem města 14.12.2022 jako schodkový, celkové příjmy 331.807.000,00 Kč a celkové výdaje 354.609.000,00 Kč zdroje z minulého roku - čerpání úvěru 10.000.000,00 Kč, zdroje z minulého roku položka 8115 zapojena ve výši 17.721.000,00 Kč. Rozpočet je schválen v seskupení položek oddílu a paragrafu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

závazné ukazatele rozpočtu příspěvkových organizací města ze dne 18.01.2023:

- Mateřská škola Pampeliška 1.700.000,00 Kč
- Mateřská škola Mašinka 1.300.000,00 Kč
- Mateřská škola Čtyřlístek 2.401.000,00 Kč
- Mateřská škola Dráček 1.800.000,00 Kč
- Základní škola J.A.Komenského 17.200.000,00 Kč
- Základní škola Bedřicha Hrozného 4.303.000,00 Kč
- Základní škola T.G.Masaryka 1.810.000,00 Kč
- Základní umělecká škola Františka Antonína Šporka 1.390.000,00 Kč

Rozpočtová opatření

z pohledu schvalovacího procesu:

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem města dne 25.01.2023, zveřejněno dne 09.02.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem města dne 15.03.2023, zveřejněno dne 04.04.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem města dne 26.04.2023, zveřejněno dne 15.05.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem města dne 28.06.2023, zveřejněno dne 28.06.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem města dne 20.09.2023, zveřejněno dne 02.10.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem města dne 18.10.2023, zveřejněno dne 24.10.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem města dne 06.12.2023, zveřejněno dne 18.12.2023
- č. 8 - schváleno radou města dne 18.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
- č. 9 - schváleno radou města dne 29.01.2024, zveřejněno dne 31.01.2024

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2022, doložka o zveřejnění 05.06.2023 - 30.06.2023, projednán a schválen zastupitelstvem města dne 21.06.2023 s vyjádřením "s výhradou" schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn dne 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, k 31.10.2023 ze dne 15.11.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 13.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 ze dne 20.10.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 01.03.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 ze dne 20.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 01.03.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 ze dne 20.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 01.03.2024

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- analytická obratová hlavní kniha za období 10/2023 ze dne 11.12.2023, za období 12/2023 ze dne 18.04.2024

Kniha došlých faktur

- k 04.12.2023 v elektronické podobě (celkem 3363 faktur) - dle potřeby
- k 31.12.2023 v elektronické podobě (celkem 3739 faktur) - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 04.12.2023 a k 31.12.2023 (celkem 558 faktur) - dle potřeby

Faktura

- č.: 02208 - 02217, 02343 - 02348, 02303 - 02305, 02337, 02351, 02358, 02368, 02370 – 02374, 03121, 03485, 03491, 03514, 03570, 03572, 03573, 03576, 03581, 03613, 03677, 03678, 03683, 03682, 03237, 03231, 03239, 03259, 03261, 03279, 03280, 03262, 03303, 03333, 03308
- č.: KDF VHC 598 - 605, 628, 658 - 659, 667, 670, 674, 711-717
- č.: VFI - 0033/2023
- č.: vydané - 202320141

Bankovní výpis

- č.: 55 - 56, 314, 317 k účtu č. 182-504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- č.: 48 – 56, 62 - 70 k účtu č. 94-311191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 006 - 009 k úvěrovému účtu č. 633041179/0800 vedenému u České spořitelny, a.s.
- č.: 164-168 k účtu č. 27-0504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (příjmový)
- č.: 36 - 39 k účtu č. 13880416031/ 2700 vedenému u UniCredit Bank a.s.
- č.: 24 - 26 k účtu č. 2106558247 2700 vedenému u UniCredit Bank a.s.
- č.: 12 -13 k účtu č. 700330504268368/ 2700 vedenému u UniCredit Bank a.s.
- č.: 242 k účtu č. 270504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- č.: 353 - 355 k účtu č. 190504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- č.: 309/2023 - 328/2023 k účtu č. 127838126/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 009, 011- 012 k účtu sociálního fondu č. 107-504268369/0800 vedenému u České spořitelny, a.s.

Účetní doklad

- č.: 004202/10, 004208/11, 004206/11, 004207/11, 003022/09, 003020/11, 003019/06, 003010/06, 003012/02, 003011/02, 003010/02, 003017/10, 003018/10 - 003029/10, 003031/10 - 003043/10, 004207/11, 004208/11, 000023/03, 000160/02, 000051/02, 003018/03
- č.: 002437/02 - 002471/02 , 800158/02 - 800161/02, 800163/02, 800048/02, 800047/02, 800046/02, 800168/02, 800171/02, 800073/02, 800074/02, 800172/02, 008003/02, 008064/02, 800176/02, 800182/02 - 800187/02, 800266/12, 800265/12, 800146/12, 800145/12, 800140/12, 800267/12 - 800269/12, 800277/12 - 800279/12, 800218/12 k účtu č. 182-504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- č.: 004200/9, 004201/9, 004202/9, 004200/10, 004201/10, 004202/10, 004208/10, 004203/10, 004204/10, 004205/10, 004206/10, 004206/11, 004209/11, 004207/11, 004208/11, 004205/11, 004206/12, 004202/12, 004205/12, 004203/12, 004204/12,

004201/12, 004200/12, 004210/11 k účtu č. 94-311191/0710 vedenému u České národní banky

- č.: 004700/5, 004700/8, 004701/8, 004702/8, 004703/8 , 004700/11, 004701/11 k úvěrovému účtu č. 633041179/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.
- č.: 002600/9, 002601/9, 800022/9, 002607/9, 002606/9, 002605/9, 002604/9, 002608/9, 002609/9, 002612/9, 800214/8, 800169/9, 800197/9 k účtu sociálního fondu č. 107-504268369/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.
- č.: 800174-800205 k účtu č. 27-0504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (příjmový)
- č.: 800393, 008068 - 008070, 800327, 800287 - 800298
- č.: 900011/12, 900010/12, 900005/12, 900006/12, 900007/12, 900008/12, 900009/12, 900002/12, 900003/12, 900004/12, 900001/12 k účtu č. 13880416031/ 2700 vedenému u UniCredit Bank a.s.
- č.: 000502/12, 000501/12, 000500/12 k účtu č. 2106558247 /2700 vedenému u UniCredit Bank a.s.
- č.: 002851/12, 002850/12, 002851/11, 002850/11 k účtu č. 700330504268368/ 2700 vedenému u UniCredit Bank a.s.
- č.: 000277/12, 000276/12, 000278/12, 000279/12, 000281/12, 000283/12, 000282/12, 000285/12, 000284/12, 000287/12, 000289/12, 000291/12 - 000302/12, k účtu č. 270504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- č.: 1274 - 1283 k účtu č. 190504268369/0800 vedenému u České spořitelny a.s.
- č.: 001501 - 001524 k účtu č. 127838126/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 002600/9, 002601/9, 800022/9, 002607/9, 002606/9, 002605/9, 002604/9, 002608/9, 002609/9, 002612/9, 800214/8, 800169/9, 800197/9, 800273/11, 800017/11, 002603/11, 800039/11, 002604/11, 002606/11 - 002611/11, 002614/11, 800258/11, 002602/11, 002604/11 002605/11, 002601/11, 002606/11, 002607/11, 002608/11 k účtu sociálního fondu č.107-504268369/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti (hlavní pokladna) ze dne 12.12.2023 ve výši 122.188,00 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 07018 ze dne 12.12.2023
- skonto pokladní hotovosti (vedlejší činnost) ze dne 12.12.2023 ve výši 78.489,00 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 21903 ze dne 12.12.2023

Pokladní doklad

- pokladna hlavní činnosti od č. 05281 do č. 05685, od č. 06847 do č. 07236
- pokladna vedlejší činnost od č. 21882 do č. 21953

Evidence poplatků

- vedena v modulu Gordic - Ginis- poplatek za komunální odpad a poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v modulu Gordic - Ginis- poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventarizace a příkaz k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek za rok 2023 ze dne 31.10.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023, čestné prohlášení o stavu pozemků k 31.12.2023 ze dne 12.01.2024, výpisy z katastru nemovitostí ze dne 11.01. a 12.01. 2024

Účetnictví ostatní

- Daňové přiznání ze dne 15.09.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky města sestavené k 31.12.2022, schválená zastupitelstvem města 21.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Mašinka Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Čtyřlístek Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Dráček Lysá nad Labem - Litol sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Pampeliška Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Bedřicha Hrozného Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola J .A. Komenského Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola T. G. Masaryka Lysá nad Labem - Litol sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Městská knihovna Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní umělecká škola Františka Antonína Šporka Lysá nad Labem sestavené k 31.12.2022, schválená radou města 22.05.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Technických služeb Města Lysá nad Labem, p.o. ze dne 25.01.2023, schválená zastupitelstvem města dle doložky 25.01.2023 usnesením 14.
- Zřizovací listina Středisko volného času Lysá nad Labem, p.o., schválená zastupitelstvem města dle doložky 06.12.2023 usnesením 151. Tato zřizovací listina nahrazuje zřizovací listinu schválenou dne 26.04.2023 zastupitelstvem města, usnesením č. 58.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023 - Městská knihovna Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola Dráček Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola Čtyřlístek Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 11.10.2023 - Mateřská škola Mašinka Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023 - Základní škola Bedřicha Hrozného Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023 - Základní škola T.G. Masaryka Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023 - Základní umělecká škola F. A. Šporka Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 04.02.2024 - Městská knihovna Lysá nad Labem

- k 31.12.2023 ze dne 10.02.2024 - Mateřská škola Čtyřlístek Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 27.01.2024 - Mateřská škola Dráček Lysá nad Labem - Litol
- k 31.12.2023 ze dne 03.02.2024 - Mateřská škola Mašinka Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 01.02.2024 - Mateřská škola Pampeliška Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 24.04.2024 - Středisko volného času Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 24.04.2024 - Technické služby Města Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024 - Základní škola Bedřicha Hrozného Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 22.02.2024 - Základní škola J.A.Komenského Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 24.04.2024 - Základní škola T.G.Masaryka Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 26.02.2024 - Základní umělecká škola F.A. Šporka Lysá nad Labem

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023 - Městská knihovna Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola Dráček Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola Čtyřlístek Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 11.10.2023 - Mateřská škola Mašinka Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023 - Základní škola Bedřicha Hrozného Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023 - Základní škola T.G. Masaryka Lysá nad Labem
- k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023 - Základní umělecká škola F. A. Šporka Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 04.02.2024 - Městská knihovna Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 10.02.2024 - Mateřská škola Čtyřlístek Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 27.01.2024 - Mateřská škola Dráček Lysá nad Labem - Litol
- k 31.12.2023 ze dne 03.02.2024 - Mateřská škola Mašinka Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 01.02.2024 - Mateřská škola Pampeliška Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 24.04.2024 - Středisko volného času Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 24.04.2024 - Technické služby Města Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024 - Základní škola Bedřicha Hrozného Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 22.02.2024 - Základní škola J.A.Komenského Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 24.04.2024 - Základní škola T.G.Masaryka Lysá nad Labem
- k 31.12.2023 ze dne 26.02.2024 - Základní umělecká škola F.A. Šporka Lysá nad Labem

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 16.08.2023 s dodavatelem METROLUX s.r.o. Praha 10 s názvem „Zpracování projektové dokumentace na rekonstrukci veřejného osvětlení za účelem podání žádosti o dotaci v NPO III.“ ve výši 170.000,00 Kč bez DPH, zveřejněna v registru smluv dne 24.08.2023.
- Smlouva o dílo uzavřená dne 11.10.2023 s dodavatelem MG IČ: 49538683 DIČ: CZ7508131015 s názvem „Oplocení Mateřské školy Čtyřlístek“ ve výši 135.272,00 Kč bez DPH, zveřejněna v registru smluv dne 11.10.2023.

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

- Kupní smlouva č. 2022-0457/SM uzavřená dne 04.01.2023 se společností Kaufland Česká republika v. o. s., (kupující) na prodej pozemku parcelní číslo 511/59, o výměře 646 m², p.č. 511/56, o výměře 99 m² a p.č. 511/54, o výměře 6 m² v k.ú. Lysá nad Labem, zastupitelstvo města schválilo prodej dle doložky dne 07.09.2022. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 11.01.2023.
- Kupní smlouva č. 2023-0052/SM uzavřená dne 08.02.2023 s fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p.č. 612/47 o výměře 21 m² v k.ú. Lysá nad Labem, zastupitelstvo města schválilo prodej části pozemku dne 02.11.2022, zveřejněna v registru smlouva dne 08.02.2023.

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a smlouva o sjednání jiných věcných práv uzavřená dne 31.07.2023 s převodcem Správou železnic, státní organizace. Předmětem převodu je pozemek parcelní číslo 3483/2 v k.ú. Lysá nad Labem, včetně jejich součástí a příslušenství, tj. zejména včetně trvalých porostů. Účetní hodnota předmětu převodu činí dle evidence převodce 8.860,00 Kč. O bezúplatném nabytí předmětu převodu nabyvatelem bylo rozhodnuto usnesením Zastupitelstva Města Lysá nad Labem č. 86 ze dne 21.06.2023, smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 01.08.2023.
- Směnná smlouva č. 2023-0345/SM uzavřená s fyzickou osobou na směnu pozemků č. 40/35 o výměře 2117 m² v k.ú. Litol, za pozemky č. 40/29 o výměře 1040 m² a č. 40/30 o výměře 1077 m² v k.ú. Litol. Směnu pozemků schválilo zastupitelstvo města usnesením č. 104 dne 20.09.2023, zveřejněna v registru smluv 03.11.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. E618-S-4054/2022/Ber s dárce Správou železnic, státní organizace uzavřená dne 08.08.2023. Dárce tímto ve smyslu ustanovení § 38 ZoPK převádí a obdarovaný tímto přijímá do svého vlastnictví stavební objekt SO SO 02-31-02 přeložka polní cesty v km 09 - 1,524, a SO 02-25-01 propustek na komunikaci v km 1,010, a to se všemi součástmi a příslušenstvím, tak jak je popsán v předávacím protokole dle čl. II odst. 3. Dárce tímto dále převádí a obdarovaný tímto přijímá do svého vlastnictví silniční pozemky: č. 680/2 o výměře 223 m², č. 680/3 o výměře 25 m², č. 680/4 o výměře 120 m², č. 680/12 o výměře 41 m², č. 680/5 o výměře 649 m², č. 680/6, o výměře 375 m², č. 680/7, o výměře 443 m², č. 680/8 o výměře 72 m², č. 680/9, o výměře 99 m², č. 680/10 o výměře 72 m², č. 7/4 o výměře 22 m², č. 733/5 o výměře 41 m², č. 739/6, o výměře 205 m², č. 769/2 o výměře 90 m², č. 773/3 o výměře 103 m², č. 780/3 o výměře 93 m², č. 773/5 o výměře 6 m², č. 773 o výměře 2 m², č. 780/4 o výměře 51 m², č. 1344/7 o výměře 10 m², č. 3518/8 o výměře 103 m², č. 3518/9 o výměře 112 m², č. 3518/10 o výměře 102 m², č. 739/7 o výměře 68 m², č. 733/2 o výměře 114 m², č. 733/3 o výměře 38 m² vše v k.ú. Lysá nad Labem. Uzavření této smlouvy bylo městem Lysá nad Labem schváleno usnesením zastupitelstva města č. 85 ze dne 21.06.2023, smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 15.08.2023.
- Smlouva darovací uzavřená dne 13.12.2023 se Středočeským krajem (dárce) na pozemky v k.ú. Lysá nad Labem p.č. 3584/50 o výměře 93 m² - ostatní plocha, č. 3584/51 o výměře 4 m² - ostatní plocha, p.č. 3584/52 o výměře 627 m² - ostatní plocha, p.č. 3584/53 o výměře 720 m² - ostatní plocha, p.č. 3584/54 o výměře 9 m² - ostatní plocha, p.č. 3584/55 o výměře 157 m² - ostatní plocha, p.č. 3584/56 o výměře 55 m² - ostatní plocha, p.č. 3584/57 o výměře 2 m² - ostatní plocha, p.č. 3595/9 o výměře 1 m² - ostatní plocha v účetní hodnotě celkem 116 830,00 Kč. Obdarovaný prohlašuje, že bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno zastupitelstvem města Lysá nad Labem dne 14.12.2022, usnesením č. 149, smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 13.12.2023. .

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 12.10.2023 se Středočeským krajem - Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje (vypůjčitel) na výpůjčku části pozemků o výměře 16 105 m² . Smlouva byla schválena zastupitelstvem města dne 20.09.2023 usnesením č. 114, zveřejněna v registru smluv dne 20.11.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2023-0123/SM s fyzickou osobou (nájemce) uzavřená dne 31.03.2023, pronajímatel je vlastníkem nemovitosti v Lysé nad Labem, č. p. 1678, ul. Resslerova, na pozemku parc. č. st. 2280, kde se nacházejí nebytové prostory, které jsou předmětem této nájemní smlouvy, smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, a to od 01.04.2023, tento pronájem schválila RM dne 20.03.2023 usnesením č. 167, zveřejněna v registru smluv dne 31.03.2023.
- Pachtovní smlouva č. 2023-0293/SM uzavřená s pachtýřem ZVO s.r.o., IČO: 271 94 698 o pachtu pozemků o výměru 31,3833 ha na dobu neurčitou. Rada města schválila uzavření této smlouvy usnesením č. 502 ze dne 11.09.2023, zveřejněna v registru smluv dne 06.10.2023.
- Pachtovní smlouva č. 2023-0333/SM uzavřená dne 30.09.2023 se Semická s.r.o., IČO: 257 56 830 o pachtu pozemků č. 3275/4 o výměře 1878 m2 a č. 3197/8 o výměře 104 m2, oba druhy pozemku orná půda, pozemky bez závlahy v k.ú. Lysá nad Labem. Dále pozemků č. PK 2979 o výměře 6057 m2, č. PK 3178 o výměře 30 471 m2 a č. PK 3243/1 0 výměře 49 515 m2, všechny pozemky se závlahou v k.ú. Lysá nad Labem. Rada města schválila uzavření této smlouvy usnesením č. 500/I a) dne 11.09.2023, zveřejněna v registru smluv 13.10.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku parcelní číslo 511/59 o výměře 646 m2, p.č. 511/56, o výměře 99 m2 a p.č. 511/54, o výměře 6 m2 v k.ú. Lysá nad Labem, zveřejněn dle doložky od 04.07.2022 do 20.07.2022.
- Záměr prodeje pozemku p.č. 612/47 o výměře 21 m2 v k.ú. Lysá nad Labem, zveřejněn dle doložky od 01.09.2022 do 19.09.2022.
- Záměr pronájmu nebytových prostor v č.p. 678, ul. Resslerova, na pozemku parc. č. st. 2280, zveřejněn dle doložky od 01.03.2023 do 16.03.2023.
- Záměr pachtu pozemků o výměře 31,3833 ha, zveřejněn dle doložky od 10.08.2023 do 28.08.2023.
- Záměr pachtu pozemků č. 3275/4 o výměře 1878 m2 a č. 3197/8 o výměře 104 m2, oba druh pozemku orná půda, pozemky bez závlahy, v k.ú. Lysá nad Labem, zveřejněn dle doložky od 10.08.2023 do 28.08.2023.
- Záměr směny pozemků v k.ú. Litol, zveřejněn dle doložky od 07.07.2023 do 24.07.2023.
- Záměr výpůjčky byl zveřejněn od 07.07.2023 do 24.07.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 2023-0357/SM uzavřená dne 15.11.2023 s fyzickou osobou (oprávněná) za jednorázovou náhradu 1.210,00 Kč, rada města schválila dne 23.10.2023 usnesením č. 601 uzavření smlouvy.
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti č. 2023-0331/SM uzavřená dne 11.10.2023 s fyzickou osobou (budoucí oprávněná) za paušální poplatek 10.000,00 Kč bez DPH a poplatek za uložení přípojek 862,00 Kč bez DPH, rada města schválila dne 11.09.2023 usnesením č. 505 uzavření smlouvy.
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti č. 2023-0365/SM uzavřená dne 22.11.2023 s fyzickou osobou (budoucí oprávněná) za paušální poplatek 10.000,00 Kč bez DPH a poplatek za uložení přípojek 4.986,00 Kč bez DPH, rada města schválila dne 06.11.2023 usnesením č. 613 uzavření smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 193/B/5217510345/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 - Poskytovatel poskytuje finanční prostředky výlučně na účel specifikovaný touto Smlouvou, tj. na financování akce „II/272 Litol rekonstrukce, ul. Mírová“ – ISPROFOND 5217510345 ve výši 480.993,80 Kč, zveřejněna v registru smluv dne 12.04.2023 - nepřezkoumáváno, použito s ohledem na zaúčtování
- Smlouva č. 193/B/5217510442/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 Poskytovatel poskytuje finanční prostředky výlučně na účel specifikovaný touto Smlouvou, tj. na financování akce „II/272 Litol rekonstrukce a Lysá nad Labem průtah, ul. Mírová a ČSA“ – ISPROFOND 5217510442 ve výši 754.924,95 Kč , zveřejněna v registru smluv dne 12.04.2023 - nepřezkoumáváno, použito s ohledem na zaúčtování
- Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 25.09.2023 o poskytnutí účelové dotace ze státního rozpočtu ve výši 400.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 04.10.2023 podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje "Pořízení nové cisternové stříkačky z rámcové dohody" ve výši 1.000.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito s ohledem na zaúčtování

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Lysá nad Labem č. 2023-0057/ŠSK uzavřená dne 01.02.2023 s LF IČO; 68579667 ve výši 100.000,00 Kč na opravy a údržby letního a Stálého kina a ve výši 900.000,00 Kč na činnost kin. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace, a to za I. pololetí roku 2023 do 31.07.2023 a za 2. pololetí roku 2023 do 10.01.2024. O poskytnutí dotace a uzavření Veřejnoprávní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města Lysá nad Labem usnesením č. 9 ze dne 25.01.2023. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 07.02.2023. Vyúčtování předloženo.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Lysá nad Labem č. 2023-0047/ŠSK uzavřená dne 10.02.2023 s Art Lissa, z.s. IČO: 14435357 ve výši 60.000,00 Kč na kulturu města Lysá nad Labem. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace, a to nejpozději do 30 dnů po skončení akce. O poskytnutí dotace a uzavření Veřejnoprávní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města Lysá nad Labem usnesením č. 10 ze dne 25.01.2023. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 13.02.2023. Vyúčtování předloženo ze dne 21.06.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Lysá nad Labem č. 2023-0026/ŠSK uzavřená dne 28.02.2023 s OS HIPPODROM z.s. IČO: 27030199 ve výši 130.000,00 Kč na podporu sportu a volného času – Prvomájová steplechase města Lysá nad Labem pořádaný 01.05.2023. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace, a to nejpozději do 30 dnů po skončení akce. O poskytnutí dotace a uzavření Veřejnoprávní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města Lysá nad Labem usnesením č. 11 ze dne 25.01.2023. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 28.02.2023. Vyúčtování předloženo ze dne 28.05.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.03.2023, v rozsahu 300 hodin od 01.03.2023 do 31.12.2023, hospodářské poradenství
- ze dne 10.11.2023, v rozsahu 10 hodin od 11.11.2023 do 11.11.2023, organizační zajištění lampionového průvodu

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva o prodeji automobilu Octavia Active 1,5 TSI 110 kW 6-Stup. mech. uzavřená dne 25.01.2023 s Jaroslav Tichý - AUTO TICHY IČ 11302975, DIČ CZ6009230502 v hodnotě 413.140,50 Kč, rada města Lysá nad Labem schválila dne 16.01.2023 usnesením č. 32 uzavření Kupní smlouvy o prodeji automobilu. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 21.02.2023.
- Kupní smlouva č. 2023-0049/SM, jejímž předmětem je prodej infrastruktury - prodloužení vodovodu a kanalizace v lokalitě ulice Na Homolce v Lysé nad Labem s kupující Město Lysá nad Labem v hodnotě 192.000,00 Kč, schválená zastupitelstvem města dle doložky usnesením č. 26, ze dne 15.03.2023, zveřejněna v registru smluv dne 18.04.2023.
- Kupní smlouva č. 2023-0244/OMI uzavřená dne 10.07.2023 s dodavatelem NESPŘEKOL s.r.o. na dodávku mobilních tribun v hodnotě 474.650,00 Kč, uzavření Smlouvy bylo schváleno usnesením rady města č. 381 dne 26.06.2023, zveřejněna v registru smluv dne 12.07.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka poptávkového řízení s názvem: "Sportovní hala – dodávka mobilních tribun, Lysá nad Labem" - zápis rady města ze dne 26.06.2023 - poptány přes elektronickou spisovou službu tři firmy, byla podána jedna nabídka, která byla vyhodnocena na základě nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH. Nabídka obsahovala všechny požadované doklady. Komise posoudila nabídku účastníka spol. NESPŘEKOL s.r.o., IČO: 03816940, DIČ: CZ03816940, s celkovou nabídkovou cenou 474.650 Kč bez DPH, u této nabídky účastník splnil všechny podmínky VZMR a komise doporučuje radě města schválit vybraného uchazeče. Zakázka bude evidována v NEN pod číslem N006/23V00016213. usnesení č. 381 "*Rada města bere na vědomí nabídku v rámci VZMR,, II. schvaluje "výběr nabídky v rámci Veřejné zakázky malého rozsahu „Sportovní hala – dodávka mobilních tribun, Lysá nad Labem“, kterou podal účastník NESPŘEKOL s.r.o., Pražská 702, 250 81, Nehvizdy, IČO: 03816940, DIČ: CZ03816940, ve výši 474.650,00 Kč bez DPH, 574 326,50 Kč vč. DPH“, III. schvaluje "uzavření kupní smlouvy „Sportovní hala – dodávka mobilních tribun, Lysá nad Labem“, kterou podal účastník NESPŘEKOL s.r.o., Pražská 702, 250 81, Nehvizdy, IČO: 03816940, DIČ: CZ03816940, ve výši 474 650,00 Kč bez DPH, 574 326,50 Kč vč. DPH."* Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou v Kupní smlouvě uzavřené dne 10.07.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 10/2024 Nakládání s pohledávkami Města Lysá nad Labem platnou od 01.10.2024.
- Směrnice č. 4/2022 (platná od 01.01.2023 - schválená radou města dne 22.12.2022) - kterou se mění směrnice č. 2/2022 - Pravidla tvorby a používání Sociálního fondu Města Lysá nad Labem.

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

- ze dne 29.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 14.12.2022, 25.01.2023, 15.03.2023, 26.04.2023, 21.06.2023, 20.09.2023, 18.10.2023, 06.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konané dne: 09.01., 16.01., 23.01., 31.01., 13.02., 20.02., 27.02., 06.03., 13.03., 20.03., 30.03., 03.04., 12.04., 17.04., 24.04., 09.05., 15.05., 22.05., 29.05., 05.06., 12.06., 19.06., 26.06., 10.07., 24.07., 08.08., 21.08., 24.08., 04.09., 11.09., 18.09., 20.09., 25.09., 02.10., 09.10., 16.10., 23.10., 06.11., 13.11., 20.11., 27.11., 04.12. 11.12., 18.12., 21.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 18.12.2023 u příspěvkové organizace Městská knihovna Lysá nad Labem.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 28.12.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Čtyřlístek Lysá nad Labem.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 29.12.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Dráček Lysá nad Labem - Litol.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 04.01.2024 u příspěvkové organizace Mateřská škola Mašinka Lysá nad Labem.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 04.01.2024 u příspěvkové organizace Mateřská škola Pampeliška Lysá nad Labem.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 27.06.2023 - 30.09.2023 provedené dne 05.02.2024 u příspěvkové organizace Středisko volného času Lysá nad Labem.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 21.04.2023 - 30.09.2023 provedené dne 01.02.2024 u příspěvkové organizace Technické služby Města Lysá nad Labem.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 08.01.2024 u příspěvkové organizace Základní škola Bedřicha Hrozného Lysá nad Labem
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 19.01.2024 u příspěvkové organizace Základní škola J.A.Komenského Lysá nad Labem
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 23.01.2024 u příspěvkové organizace Základní škola T.G.Masaryka Lysá nad Labem
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období 01.01.2023 - 30.09.2023 provedené dne 08.01.2024 u příspěvkové organizace Základní umělecká škola F.A. Šporka Lysá nad Labem

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Status Sociálního fondu schválený zastupitelstvem města dne 26.04.2023, který nabývá účinností dne 01.05.2023.

Spořicí účet

- Smlouva o spořicí účet uzavřená dne 19.04.2023 s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a s.,

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu o výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, provozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil nejen veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023 město nepřeučtovalo výsledek hospodaření za rok 2022 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města za rok 2022 dne 21.06.2023.

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladem č. 006012 ze dne 31.10.2023, dále odpovědná osoba za vedení účetnictvím byla poučena ve smyslu dodržování zákona o účetnictví v kontextu prováděcích Českých účetních standardů, kdy nelze tento typ chyby eliminovat systémovým nápravným opatřením, ale pouze striktním dodržováním stanovených pravidel spolu s kontrolou účetních postupů. S ohledem na charakter chyby co do výskytu téhož účetního případu nelze pro konkrétní případ ověřit plnění stanovených lhůt pro jeho účtování, nicméně lze konstatovat, že v jiných účetních případech běžného provozního charakteru je účtováno ve stanoveném termínu, přičemž principiálně tak lze původně zjištěnou chybu považovat za napravenou.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Město nemá rozlišení, dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí č.3183 ze dne 15.03.2023 pro město Lysá nad Labem, majetek zatížený zástavním právem na účtu 031 Pozemky jedná se např. o pozemky p.č. 633/11, st. 38/11, st. 1143/1, st. 1143/2, p.č. 492/56, p.č. 492/58, p.č. 492/59.

NENAPRAVENO

K 31.12.2023 zástavní právo (p.č. 633/11, st. 38/11) dle výpisu z katastru nemovitostí bylo již vymazáno.

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání, neboť o poskytnutých transferech není účtováno na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Není tak zřejmá výše nevyúčtovaných transferů, které město poskytlo na základě veřejnoprávních smluv.

NAPRAVENO

Od 01.01.2023 je nastaveno správné účtování transferů přes účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

ČÚS č. 704 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech. Jedná se o výrazný nesoulad mezi aktivy a pasivy fondů, které město eviduje na analytických účtech 419 Fondy účetní jednotky k 30.11.2022 :

bankovní účet 236 0141 zůstatek 5.814.940,75 Kč a na účtu 419 140 a 419 141 vykázána částka 4.343.081,39 Kč, rozdíl - 1.471.859,36 Kč

bankovní účet 236 0142 zůstatek 1.227.761,13 Kč a na účtu 419 142 vykázána částka 828,07 Kč, rozdíl - 1.226,933,06 Kč

Město k uvedenému účtu 419 předložilo pouze směrnici k sociálnímu fondu, u ostatních fondů není zřejmé za jakým účelem byly zřízeny, co případně tvoří jejich příjmy a jakým způsobem mají být využity výdaje.

NAPRAVENO

Předložením účetního dokladu č. 002629/02.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2022 neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2023 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 8, neboť:

K datu nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí ani k 30.11.2022 nebylo účtováno o zařazení dokončených technických zhodnocení staveb Rekonstrukce historické části radnice, Komunitní centrum čp.13, Rozšíření Mateřské školy Dráček, Lysá nad Labem a Rekonstrukce Parku Štěpánky Rohanové, Lysá nad Labem do majetkové evidence a na účet 021 Stavby.

NAPRAVENO

Předložením účetního dokladu č. 003057 ze dne 13.12.2022 (Komunitní centrum čp.13), účetního dokladu č. 003058 ze dne 29.12.2022 (Rekonstrukce historické části radnice).

*Předložením účetního dokladu č. 003057 ze dne 13.12.2022 (Komunitní centrum čp.13), účetního dokladu č. 003058 ze dne 29.12.2022 (Rekonstrukce historické části radnice).
Předložením účetního dokladu č. 003016 ze dne 11.04.2023 (Rozšíření MŠ Dráček Lysá n.Labem).*

Předložením účetního dokladu č. 003020 ze dne 01.06.2023 (Rekonstrukce Parku Štěpánky Rohanové v Lysé n. Labem).

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Město dne 05.12.2022 neúčtovalo o poskytnuté záloze ve výši 5.000,00 Kč. Skutečné výdaje na tuto poskytnutou zálohu byly proúčtovány až dne 28.12.2022 ve výši 2.220,00 Kč dokladem č. VPD 07119 to znamená, že v uvedeném mezidobí denní zůstatek pokladní hotovosti nesouhlasil s pokladní knihou. Jedná se o systémový nedostatek, kdy poskytované provozní zálohy nejsou promítnuty do pokladní evidence. Výdaje týkající se poskytnutých provozních záloh zaměstnancům úřadu v hotovosti nebyly promítnuty do pokladní evidence, byly vedeny mimo pokladní evidenci a účetnictví města.

NAPRAVENO

Od 01.01.2023 jsou poskytnuté zálohy na pokladně evidovány do účetního systému, a to znamená že pokladní hotovost souhlasí s pokladní knihou.

§ 3 odst. 1, neboť:

V obrátové hlavní knize k 30.11.2022 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech: 311 0500, 314 0010, 314 0014, 315 0017, 315 0019, 315 0032, 331 0000, 378 0401.

NENAPRAVENO

V obrátové hlavní knize k 30.10.2023 jsou vykázány již kladné zůstatky na analytických účtech: 311 0500, 315 0032, 331 0000, 378 0401.

Nedostatek se nadále v obrátové hlavní knize k 31.12.2023 opakuje, kde jsou vykázány znovu nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech: 311 0500, 314 0010, 314 0012, 314 0014, 315 0017, 315 0019, 315 0032.

Město plně nevyužívá program Ginis - agendu daně, dávky, poplatky.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny:

Jedná se o účty Rozvahy k 31.12.2022 : 031, 041,042, 161, 192, 194, 263, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 373, 374, 375, 377, 378, 381, 383, 389, 403, 419, 469, 905, 909, 911, 942 - stavy těchto účtů vykázané k 31.12.2022 nebyly doloženy sestavami z prvotních evidencí tak, aby bylo možno jednotlivý majetek a závazky v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) jednoznačně určit.

NENAPRAVENO

Pouze stavy účtů 343, 374, 375, 388, 331, 336, 337, 342 vykázané k 31.12.2023 jsou doloženy sestavami z prvotních evidencí.

§ 8 odst. 1 a 5, neboť:

Město nemá vnitřním předpisem ošetřena pravidla hospodářské činnosti, včetně stanovení postupů a spolupráce se společností, která zajišťuje na základě mandátní smlouvy správu městských bytů a pronájmu nebytových prostor (jedná se např. o účtování příjmů z nájemného a zálohových plateb na energie, evidenci pohledávek a závazků včetně sledování odděleně na analytických účtech, pravidelnou kontrolu mezi účetní a pomocnou evidencí apod.)

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. c), neboť:

Zastupitelstvo města nestanovilo pravidla tvorby a čerpání sociálního fondu, ani ostatních fondů evidovaných na účtu 419.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání hospodaření města 2021 byl předložen Statut Investičního fondu města Lysá nad Labem schválený zastupitelstvem města 09.09.2020, který byl zrušen zastupitelstvem města dne 15.03.2023, dále byl předložen Status Sociálního fondu s účinností od 010.5.2023.

- **Směrnice č. 2/2022 Pravidla tvorby a používání sociálního fondu města Lysá nad Labem pro rok 2022, schválená radou města 17.1.2022**

článek II., neboť:

článek II. Tvorba sociálního fondu v roce 2022 nebyla provedena v souladu s článkem II Směrnice č. 2/2022 Pravidla tvorby a používání sociálního fondu města Lysá nad Labem pro rok 2022, schválené radou města 17.01.2022, který stanoví základní příděl zaměstnavatele pro rok 2022 částkou 2.100.000,00 Kč. Z výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022 je zřejmé, že rozpočtovaná tvorba byla pouze ve výši 700.000,00 Kč a skutečně bylo do sociálního fondu převedeno 1.400.000,00 Kč. Rozdíl mezi schválenou tvorbou a skutečným převodem nebyl radou města zdůvodněn.

NAPRAVENO

Tvorbu sociálního fondu v roce 2022 již nelze zpětně měnit. Pro rok 2023 je platná Směrnice č. 4/2022 Pravidla tvorby a používání sociálního fondu, na základě které je již fond tvořen správně.

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

§ 6 odst. 1, neboť:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, přiměřenosti a zákazu diskriminace při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce kanalizace, Lysá nad Labem - ul. Smetanova" (radou města 26.09.2022 vybrán bez výběrového řízení zhotovitel STAVOKOMPLET spol. s r.o., Zápy, hodnota zakázky 4.478.665,00 Kč včetně DPH), veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce armaturních šachet -AŠ3 a AŠ4, Lysá nad Labem" (radou města 06.10.2022 vybrán bez výběrového řízení zhotovitel STAVOKOMPLET spol. s r.o., Zápy, cena díla 3.523.546,00 Kč bez DPH).

NAPRAVENO

Od 01.01.2023 zadavatel již dodržuje postup podle tohoto zákona - zásadu transparentnosti, přiměřenosti a zákazu diskriminace při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 2, neboť:

Nebylo zajištěno řádné řízení investičních projektů města včetně zajištění včasného rozpočtového krytí těchto projektů, např.:

- Rekonstrukce a zkapacitnění VDJ Lysá nad Labem – Dodatkem č. 5 k dohodě o narovnání sml.č. 2021-0004/OMI uzavřeným dne 27.09.2022 se zhotovitelem Společnost Lysá nad Labem, došlo k navýšení ceny díla o 1.342.945,26 Kč bez DPH, následně byl tento Dodatek zneplatněn Prohlášením o neúčinnosti Dodatku č. 5 ze dne 27.09.2022 k dohodě o narovnání sml.č. 2021-0004/OMI, navýšení ceny díla nebylo dosud smluvně odsouhlaseno, přičemž termín dokončení díla dle Dodatku č. 1 byl 10.11.2022, termín realizace akce dle Rozhodnutí Ministerstva zemědělství byl 31.12.2022

- Komunitní centrum č.p. 13 – termín realizace prodlužován smluvně až po uplynutí stávajícího smluvního termínu (Dodatkem č. 2 ze dne 04.05.2022 prodloužen termín dokončení z 15.04.2022 na 15.06.2022, Dodatkem č. 3 ze dne 11.07.2022 prodloužen termín na 15.07.2022), Dodatek č. 4 schválen 19.12.2022 a uzavřen 20.12.2022 – předmětem Dodatku č. 4 je navýšení ceny díla o 2.899.613,98 Kč bez DPH, přičemž příslušný stavební úřad vydal již 20.9.2022 kolaudační souhlas s užíváním stavby, dále upozorňujeme na možné překročení navýšení původní ceny díla v rozporu s § 198 a § 222 zákona č. 134/2016 Sb.

NAPRAVENO

Skutečnost, že v roce 2022 nebylo zajištěno řádné řízení investičních projektů města vč. zajištění včasného rozpočtového krytí již nelze změnit. Od roku 2023 již tento stav nenastane. Pro včasné zajištění rozpočtového krytí je zaveden schvalovací systém na smlouvy, objednávky a přijaté faktury.

§ 38 odst. 1, neboť:

Město nemá nastaven systém vymáhání pohledávek. Vzhledem k výši opravných položek k pohledávkám uvedených na účtu 192 a 194, které činí celkem 23.180.845,90 Kč lze konstatovat, že vymáhání pohledávek není prováděno systematicky a důsledně.

K datu 30.11.2022 došlo k nárůstu pohledávek vedených na účtech 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, na uvedených účtech je celkem evidováno 32.193.466,47 Kč.

NAPRAVENO

Dohledáním a předložením Směrnice č. 10/2024 Nakládání s pohledávkami Města Lysá nad Labem platnou od 01.10.2014.

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout pozemky pro instalaci a provoz dobíjecích stanic pro elektromobily nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu města a sice ke Smlouvě o nájmu s ČEZ uzavřené dne 16.02.2022 na pronájem pozemku p.č. 2126/34 v k.ú. Lysá nad Labem na dobu 10 let, schválené radou města dne 04.01.2022.

NAPRAVENO

Dohledáním a předložením záměru na pronájem pozemku p.č. 2126/34 v k.ú. Lysá nad Labem, který byl zveřejněn od 18.11.2021 do 06.12.2021.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Ve výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022 v části IX. nejsou uvedeny výdaje související s přijatými dotacemi (např. ÚZ 17508, 29992, 91628).

NAPRAVENO

Předložením Výkazu Fin 2-12M k 30.09.2023.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. o), neboť:

Zastupitelstvo města nerozhodlo o poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému starostovi a uvolněné čence rady města (kteří skončili ve funkci 02.11.2022), ani nebylo doloženo, že tito členové uvolnění zastupitelstva splňují podmínku pro poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou dle § 61 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb.

NENAPRAVENO

Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému starostovi a uvolněné čence rady města byla vyplacena, avšak ani k 31.12.2023 nebylo rozhodnuto zastupitelstvem města, tak jak bylo sděleno v písemné informaci i o nápravě chyb na nedostatků ze dne 29.06.2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023 město nepřeučtovalo výsledek hospodaření za rok 2022 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města za rok 2022 dne 21.06.2023.
(napraveno)

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).

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání

zprávy o výsledu přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,54 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 26 647,20 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 296 581 338,40 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 295.581.967,00 Kč, což je 84 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Lysá nad Labem 25.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

Bc. Zuzana Svobodová
K datu podpisu zprávy nepřítomna

Alena Zemanová
K datu podpisu zprávy nepřítomna

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 22 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.