Krajský úřad Libereckého kraje

odbor kontroly

Liberecký kraj

Č. j.: LK-0216/14/Gro

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry, IČ00262595, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 30. 10. 2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 14. 4.2015.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger kontrolor pověřený přezkoumáním,

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0216/14/Gro dne 10. 10. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 4. 2015.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Najman - starosta města
Martina Nigrínová – vedoucí finančního odboru

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 607 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: karel.groger@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 23,22 %

Liberec dne 15. 4. 2015

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger
.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry o počtu 21 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta města Ing. Jaroslav Najman.

MĚSTO
VELKÉ HAMRY
PSČ 468 45 2

Ing. Jaroslav Najman
starosta města

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet
Závěrečný účet města za rok 2013 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu města **26. 6. 2014 – usnesení č. A3/22/154**. Zastupitelstvo města odsouhlasilo závěrečný účet ***„bez výhrad"***.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to v období od 10. 6. 2014 do 26. 6. 2014.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2015 - 2018 projednán a schválen **Radou města 15. 12. 2014**. Takto schválený rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty v tis. Kč

	2015	*2016*	*2017*	*2018*
Příjmy	43 530	41 660	41 960	42 000
Výdaje	43 530	41 660	41 960	42 000

K zabezpečení splátek dlouhodobých úvěrů jsou v jednotlivých letech zapojeny prostředky z minulých let v následujících objemech, které neovlivňují saldo příjmů a výdajů:

splátky úvěrů	1 298	1 323	800	663

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2013– jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění, a tom v období od 4. 12. 2013 do 20. 12. 2013.

Schválený rozpočet
Schválení rozpočtu na rok 2014 proběhlo na zasedání zastupitelstva **19. 12. 2013 - usnesením č. A14/19/13**, kde byl odsouhlasen ***„vyrovnaný„*** rozpočet na rok 2014.

Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	**38 550 000,00 Kč**
Výdaje celkem	**38 550 000,00 Kč**
Financování	**0,00 Kč**

Oblast financování obsahuje použití prostředků minulých let a objem splátek dlouhodobých úvěrů v objemu 1 275 000,00 Kč.

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo města projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2014 následující úpravy rozpočtu:

		Příjmy		***Výdaje***	***Financování***
SR 2014		**38 550 000,00**		**38 550 000,00**	**0,00**
úpravy:					
ZM 20. 3. 2014	+	2 590 000,00	+	2 690 000,00	+ 100 000,00
usn. č. A9/20/14					
ZM 6. 5. 2014	+	9 339 000,00	+	13 700 000,00	+ 4 361 000,00
usn. č. A11/21/14					
ZM 26. 6. 2014	+	1 751 000,00	+	3 750 000,00	+ 1 999 000,00
usn. č. A7/22/14					
ZM 25. 9. 2014	+	1 410 000,00	-	490 000,00	- 1 900 000,00
usn. č. A3/23/14					
ZM 18. 12. 2014	+	7 797 000,00	+	2 947 000,00	- 4 850 000,00
usn. č. A5/2/14					
UR 2014		**61 437 000,00**		**61 147 000,00**	**- 290 000,00**

Schválené úpravy rozpočtu byly promítnuty ve výkazu Fin 2-12M pro hodnocení rozpočtu.

Město tímto zabezpečilo ustanovení § 16 zákona číslo 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2014 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2014 na 102,40 % (62 911 tis. Kč) a čerpání výdajů na 97,78 % (59 788 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 3 123 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	***upravený rozpočet***	***skutečnost***	***% UR***
Příjmy	38 550 000,00	61 437 000,00	62 910 577,33	102,40
Výdaje	38 550 000,00	61 147 000,00	59 788 051,82	97,78
Saldo P a V	0,00	+ 290 000,00	+ 3 122 525,51	X

Rozvaha
Majetek města

Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – ***nebyly zjištěny nedostatky.***

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2014 činila 397 168 233,54 Kč, po proúčtované korekci 320 222 535,41 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 2 630 162,10 Kč představoval:

- Software (účet 013)	129 128,00 Kč,
- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	601 782,10 Kč,
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	1 572 352,00 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	326 900,00 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 379 476 354,44 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	352 694 836,41 Kč,
- Pozemky (účet 031)	4 171 993,60 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	12 901 091,20 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	5 035 629,73 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	4 575 148,50 Kč.

Meziroční nárůst dlouhodobého hmotného majetku byl doložen:
- účet 021 – č. dokladu 444023 ze dne 31. 12. 2014 – 6 926 386,00 Kč – zateplení ZŠ II.
č. dokladu 444024 ze dne 31. 12. 2014 - 3 951 655,21 Kč – zateplení TS
- účet 022 – č. dokladu 259 z 17. 10. 2014 – 2 752 750,00 Kč – zametací stroj

Dlouhodobé závazky v celkovém objemu 4 425 235,53 Kč v sobě zahrnutí:

- účet 451 – Dlouhodobé úvěry	4 084 562,03 Kč,
- účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky	340 673,50 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2014 činily 8 708 448,11 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – dodavatelé	1 876 425,39 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci	711 990,00 Kč,
- k účtu 336 – Sociální zabezpečení	265 027,00 Kč,
- k účtu 337 – Zdravotní pojištění	115 756,00 Kč,
- k účtu 341 – Daň z příjmů	1 698 000,00 Kč,
- k účtu 342 – Jiné přímé daně	49 168,00 Kč,
- k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy	2 874 043,72 Kč,
- k účtům časového rozlišení	781 450,00 Kč.

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené Radou města 17. 10. 2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x čtvrtletně.

K datu 30. 9. 2014 byl na účtu 551 – Odpisy DHM zaúčtován objem 4 401 206,00 Kč, k tomu doloženy účetní doklady:

- č. 444001 ze dne 31. 3. 2014	1 042 302,00 Kč
- č. 444003 ze dne 30. 6. 2014	1 003 332,00 Kč
- č. 444007 ze dne 30. 9. 2014	1 001 559,00 Kč
- č. 444031.ze dne 31. 12. 2014	1 054 013,00 Kč

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	37 045 492,91 Kč
Výnosy celkem	44 717 337,74 Kč
Daň z příjmů – účet 591	1 845 067,00 Kč
Dodatečné odvody – účet 595	0,00 Kč

Výsledek hospodaření – zisk po zdanění 7 671 844,83 Kč - navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného roku

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 25. 3. 2015 s daňovou povinností v částce 1 698 220,00 Kč.

Schválení roční účetní závěrky města
Zastupitelstvo města **26. 6. 2014 – usnesením č. A4/22/14** schválilo účetní závěrku města Velké Hamry za rok 2013. Zastupitelstvo města nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech	***k 31. 12. 2014.***	
BÚ č. 35-5901580287/0100	65 262,49 Kč	(účet 2310401)
BÚ č. 0963263399/0800	9 408 987,05 Kč	(účet 2310400)
BÚ č. 94-3218451/0710	458 193,55 Kč	(účet 2310042)
BÚ č. 565167/2100	12 117,50 Kč	(účet 2310400)
Úhrnem	**9 944 560,59 Kč**	

Úhrn peněžních prostředků navazoval na zúčtovaný stav účtu 231 a na řádek 6010 Výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2014.

Účetní doklad
Kontrole byly výběrovým způsobem podrobeny následující účetní doklady:

a) příjmové – k účtu č. 19-963263399/0800
- č. d. 5275 ze dne 2. 5. 2014 až č.d. 5333 ze dne 29. 5. 2014,
- č.d. 5462 ze dne 1. 9. 2014 až č.d. 5503 ze dne 30. 9. 2014,
- č.d. 5583 ze dne 2. 12. 2014 až č.d. 5629 ze dne 31. 12. 2014.

b) výdajové – k účtu 27-963263399/0800
interní účetní doklady – číselná řada 2xxxx
- č.d. 2105 ze dne 5. 5. 2014 až č.d. 2131 ze dne 31. 5. 2014,
- č.d. 2222 ze dne 8. 9. 2014 až č.d. 2242 ze dne 30. 9. 2014.
- č.d. 2297 ze dne 2. 12. 2014 až č.d. 2340 ze dne 31. 12. 2014.

doklady dodavatelských faktur – číselná řada 3xxxx
- č.d. 3301 ze dne 14. 5. 2014 až č.d. 3355 ze dne 28. 5. 2014,
- č.d. 3663 ze dne 12. 9. 2014 až č.d. 3716 ze dne 30. 9. 2014.
- č.d. 3904 ze dne 25. 11. 2014 až č.d. 3941 ze dne 12. 12. 2014.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle aktuálního podpisového vzoru, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2014, analytické členění účtů koresponduje s potřebami města.

Pokladní doklad
V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:

a) příjmová pokladna
- doklad č. 1216 z 2. 5. 2014 až č. 1255 z 12. 5. 2014,
- doklad č. 1918 z 16. 9. 2014 až č. 1964 z 30. 9. 2014.
- doklad č. 2255 z 10. 12. 2014 až č. 2310 z 22. 12. 2014.

b) výdajová pokladna
- doklad č. 200 z 2. 5. 2014 až č. 245 z 27. 5. 2014,
- doklad č. 540 z 15. 9. 2014 až č. 579 z 30. 9. 2014.
- doklad č. 718 z 3. 12. 2014 až č. 760 z 22. 12. 2014.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený limit příjmové pokladny ve výši 200 000,00 Kč a výdajové pokladny 50 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

K datu 31. 12. 2014 vykazovala pokladna nulovou hodnotu hotovostních prostředků, zbývající prostředky byly převedeny:
- z příjmové pokladny ve výši 197 372,00 Kč – pokladním dokladem č. 2354 z 30. 12. 2014 na účet č. 19-963263399/0800,

- z výdajové pokladny ve výši 34 506,00 Kč – pokladním dokladem č. 774 z 30. 12. 2014 na účet č. 27-963263399/0800.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Oprávněnost k hospodaření s hotovostními prostředky byla doložena čtyřmi dohodami o hmotné odpovědnosti (pro pokladnu města, místních poplatků, knihovny a DPS) uzavřenými v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Kniha došlých faktur

K datu 31. 12. 2014 eviduje město v KDF celkem 1116 dodavatelských faktur. Kontrole správnosti účtování byly podrobeny dodavatelské faktury pod pořadovým číslem:
- 301 z 2. 5. 2014 až číslem 346 z 16. 5. 2014,
- 667 z 1. 9. 2014 až číslem 696 z 11. 9. 2014.
- 863 z 1. 11. 2014 až číslem 925 z 24. 11. 2014,
- 1030 z 15. 12. 2014 až číslem 1085 z 30. 12. 2014.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky. Kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně odkazů na číslo účetního dokladu, účtování předpisů je prováděno v souladu se zákonem o účetnictví.

Dle předložené evidence v KDF nebyly k datu 31. 12. 2014 uhrazeny došlé faktury v hodnotovém vyjádření 1 876 425,39 Kč, navazovaly na zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé a byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace. K tomu doloženy následující obraty na účtu 321:

- stav k 1. 1. 2014	705 929,55 Kč
- předpis došlých faktur	33 947 012,50 Kč
- úhrada do 31. 12. 2014	32 776 516,66 Kč
- neuhrazené k 31. 12. 2014	1 876 425,39 Kč

Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2014 bylo vystaveno 119faktur. K datu 31. 12. 2014 nebyly uhrazeny vydané faktury v celkovém finančním vyjádření 95 151,10Kč - účet č. 3110002. V účtování těchto faktur nebyly zjištěny nedostatky. Výsledné saldo účtu 3110002 bylo doloženo:

- stav k 1. 1. 2014	35 837,49 Kč
- předpis vydaných faktur	1 523 014,53 Kč
- úhrada do 31. 12. 2014	1 463 700,92 Kč
- neuhrazené k 31. 12. 2014	95 151,10 Kč

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2014 představovaly 4 053 136,96 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé – účet 311		483 227,10 Kč,
v tom: vydané faktury (účet 3110002)	95 151,10 Kč	
nájemné a služby (účet 311xxxx)	388 076,00 Kč	
- Provozní zálohy – účet 314		118 150,00 Kč,

- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315 672 212,00 Kč,
  v tom: odvoz TDO (účet 3150001) 607 212,00 Kč
  poplatek ze psů (účet 3150004) 21 200,00 Kč
  přestupky (účet 3150220) 43 800,00 Kč
- Poskytnuté návratné fin. výpomoci krátkodobé (účet 316) 68 584,00 Kč,
- Pohledávky ze sdílených daní – účet 319 1 698 000,00 Kč,
- Pohledávky za zaměstnanci (účet 335) 83 026,00 Kč,
- Ostatní krátkodobé pohledávky (účet 377) 165 604,00 Kč.

Veškeré pohledávky byly ve vyčerpávajícím rozsahu předmětem dokladové inventarizace, kontrole byly doloženy veškeré postupy jejich vymáhání (upomínky, splátkové kalendáře, právní cesta - exekuce).

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 8 865,00 Kč, k tomu doloženy doklady č. 2357 a 2359 ze dne 31. 12. 2014
- u účtu 315 163 956,00 Kč, k tomu doloženy doklady č. 2358 a 2360 ze dne 31. 12. 2014

Město tímto zabezpečilo ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. z 1. 10. 2011,
- plán inventur pro rok 2014 z 22. 10. 2014 – s platností od 22. 10. 2014 do 31. 1. 2015, s harmonogramem prací spojených s přípravou a průběhem inventur, se stanoveným termínem zahájení a dokončení a složením hlavní a dílčích inventarizačních komisí – schválen **RM 22. 10. 2014, č.j. 1634/104/14,**
- doklad o proškolení členů inventarizačních komis ze dne 10. 12. 2014,
- zpráva o provedení inventarizaci majetku a závazků ze dne 26. 1. 2015, která byla projednána v Radě města **26. 1. 2015, č.j. 92/06/15.**

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly vyhotoveny inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek - účet 069 – v hodnotě 13 820 000,00 Kč byl doložen vlastnictvím akcií od SvS a.s. přípisem ze dne 12. 2. 2015. Vyřazený majetek v hodnotě 6 780,00 Kč (účet 028) byl doložen protokolem o vyřazení a účetním dokladem č. 4444018 ze dne 12. 12. 2014 (schváleno RM 24. 11. 2014, č.j. 21/02/14).

Stavy majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která byla obsažena v příloze k rozvaze a zahrnovala především:

- účet 9030000 – svěřený majetek PO 8 403 218,31 Kč
- účet 9020300 – majetek v operativní evidenci 448 219,13 Kč
- účet 9110000 – odepsané pohledávky 958 161,00 Kč
- účet 9820000 – zastavený majetek 92 217 540,00 Kč

Z předložených podkladů vyplynulo úplné zabezpečení ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva
V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo města na svém jednání dne **11. 11. 2010 usnesení č. A15/1/10** výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům města v členění místostarosta, člen rady města, předseda výboru, člen komise rady a člen zastupitelstva města. V roce 2014 takto schválené výše měsíčních odměn nedoznaly změny.

Ustavující jednání zastupitelstva schválilo **5. 11. 2014 – usnesení č A/21/1/10** výše odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od přijetí usnesení v členění místostarostka, člen rady, předseda výboru, člen výboru a ostatní zastupitelé s účinností od přijetí usnesení.

Kontrolou bylo zjištěno, že výše vyplácených odměn neuvolněným zastupitelům schválených výše citovaným usnesením a vyplácených v roce 2014 nepřesahuje objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 459/2013 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za funkce členům zastupitelstev obcí.

Kontrolou správnosti výše odměny uvolněnému zastupiteli, tj. starostovi města - ***nebyly zjištěny nedostatky.***

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Město je zřizovatelem příspěvkových organizací, které za rok 2013 vykázaly následné hospodářské výsledky:
Mateřská škola Velké Hamry č.p. 621 zisk 51,98 Kč
Základní škola Velké Hamry č.p. 541 zisk 8 180,51 Kč
Základní škola Velké Hamry II/212 zisk 66,73 Kč

Rada města na svém zasedání dne **28. 5. 2014 č.j. 1496/92/14, 1497/92/14, 1498/92/14** rozhodla přidělit vykázané výsledky hospodaření do rezervních fondů organizací.

Ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech ukládající kontrolu hospodaření zřízených PO bylo zabezpečeno, k tomu doloženy protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly:
Mateřská škola Velké Hamry č.p. 621 č.j. KO/003/14 ze dne 15. 4. 2014
Základní škola Velké Hamry č.p. 541 č.j. KO/001/14 ze dne 15. 4. 2014
Základní škola Velké Hamry II/212 č.j. KO/002/14 ze dne 15. 4. 2014

Oznámení výše závazných ukazatelů vyplývajících z rozpočtu na rok 2014 a schválených **Radou města 18. 2. 2014 – č.j. 1383/84/14** bylo zabezpečeno dopisy ze dne 27. 2. 2014 při stanovení čtvrtletních převodů prostředků řízeným organizacím.

Zřízené příspěvkové organizace byly k datu 31. 12. 2014 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	MŠ	*ZŠ I*	*ZŠ II*
SR 2014	690 000,00	2 930 000,00	340 000,00
UR 2014	690 000,00	2 930 000,00	340 000,00
Skutečnost k 31. 12. 2014	690 000,00	2 930 000,00	340 000,00

Skutečně převedené příspěvky organizacím navazovaly na vykázané výdaje § 3111 a 3113 pol. 5331 ve výkazu o plnění rozpočtu.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Rada města **28. 5. 2014 – č.j. 1493/92/14, 1494/92/14, 1495/92/14** schválila účetní závěrky řízených příspěvkových organizací MŠ Velké Hamry, ZŠ Velké Hamry I, ZŠ Velké Hamry II za rok 2013. Rada města nezjistila, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových dotacích.

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98348, objem 59 400,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 53 144,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 6 256,00 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 10. 12. 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98187, objem 70 000,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 50 549,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 19 451,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 10. 12. 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Aktivní politika zaměstnanosti – provozní dotace – pol. 4116
UZ 13101, objem 589 591,00 Kč
UZ 13234, objem 1 328 850,00 Kč

K těmto dotačním titulům byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. LJN-V-4/2013 ze dne 27. 3. 2013 na 7 pracovních míst dělník pro čištění města a na 1 pracovní místo

koordinátor VPP na dobu od 1. 3. 2013 do 31. 3. 2014 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč (dělník) a 15 000,00 Kč (koordinátor) a dodatek č. 1 z 27. 9. 2013 při stanovení 12 pracovních míst – dělník pro čištění města.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. JNA-VN-16/2014 ze dne 4. 4. 2014 na 12 pracovních míst dělník pro čištění města a 1 pracovní místo koordinátor VPP na dobu od 8. 4. 2014 do 30. 9. 2014, maximální příspěvek 12 000,00 Kč (dělník), 13 000,00 Kč (koordinátor) a dodatek č. 1 z 30. 4. 2014 při navýšení 1 pracovního místa – dělník pro čištění města a dodatek č. 2 ze dne 24. 9. 2014 na 15 pracovních míst s platností do 31. 3. 2015.

Prevence kriminality – provozní dotace – pol. 4116
UZ 14018, objem 632 000,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla kontrole předložena následující rozhodnutí Ministerstva vnitra:
- č. 42 ze dne 28. 4. 2014, objem 422 000,00 Kč – „asistent prevence kriminality",
- č. 43 ze dne 28. 4. 2014, objem 30 000,00 Kč – „víkendové aktivity pro děti a mládež v roce 2014",
- č. 44 ze dne 28. 4. 2014, objem 180 000,00 Kč – „výchovně rekreační letní dětský tábor v roce 2014".

Přijetí neinvestiční dotace bylo v zastupitelstvu města schváleno 6. 5. 2014 – usnesení č. A6/21/14, A7/21/14, A8/21/14.

Kontrole bylo předloženo finanční vyhodnocení programu ze dne 22. 1. 2015, celkové výdaje činily 729 762,75 Kč, vlastní podíl města 97 762,75 Kč, tj. 13,4 %.

Účelové dotace Ministerstva životního prostředí – investiční dotace
pol. 4216, UZ 15833, objem 8 703 858,31 Kč
pol. 4213, UZ 90877, objem 146 995,03 Kč

Jedná se o podílové pokrytí způsobilých výdajů vztahujících se k níže uvedeným rozhodnutím:

Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí ze dne 19. 3. 2014, identifikační číslo 115D212000844 na akci ***„Snížení imisní zátěže z dopravy ve městě Velké Hamry"*** (schváleno v ZM 6. 5. 2014 – usnesení č. A5/21/14):
- termín závěrečného vyúčtování – 20. 4. 2015

- způsobilé výdaje celkem	2 752 750,00 Kč
zdroje krytí:	
SR (85%)	2 339 837,10 Kč
SFŽP (5%)	137 637,14 Kč
Rozpočet města (10%)	275 275,76 Kč

Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí ze dne 24. 3. 2014, identifikační číslo 115D212001494 na akci ***„Zateplení a výměna zdroje tepla v budově ZŠ, MŠ"*** (schváleno v ZM 6. 5. 2014 – usnesení č. A4/21/14):

- termín závěrečného vyúčtování – 31. 1. 2016
- způsobilé výdaje celkem 5 009 464,00 Kč
zdroje krytí:
SR (85%) 4 258 044,40 Kč
SFŽP (5%) 250 473,20 Kč
Rozpočet města (10%) 500 946,40 Kč

Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí ze dne 27. 3. 2014, identifikační číslo 115D212001504 na akci ***„Zateplení a výměna zdroje tepla v budově technických služeb"*** (schváleno v ZM 6. 5. 2014 – usnesení č. A3/21/14):
- termín závěrečného vyúčtování – 30. 10. 2015
- způsobilé výdaje celkem 2 477 619,60 Kč
zdroje krytí:
SR (85%) 2 105 976,66 Kč
SFŽP (5%) 123 880,98 Kč
Rozpočet města (10%) 247 761,98 Kč

Zkvalitnění nakládání s odpady – pol. 4216, UZ 15839, objem 1 699 999,78 Kč
pol. 4116, UZ 15374, objem 240 175,96 Kč

Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí ze dne 13. 11. 2014, identifikační číslo 115D242992666 (schváleno v ZM 18. 12. 2014 – usnesení č. 14/2/14):
- termín závěrečného vyúčtování – 30. 4. 2015,

	investiční	neinvestiční
- způsobilé výdaje celkem	2 841 927,00 Kč	282 560,40 Kč
zdroje krytí:		
dotace FS	2 415 637,64 Kč	240 176,31 Kč
rozpočet města (10%)	426 289,36 Kč	42 384,09 Kč

Naše zahrada – náš svět – pol. 4216, UZ 15829, objem 864 486,99 Kč
pol. 4216, UZ 15828, objem 50 851,99 Kč

Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí ze dne 20. 6. 2014, identifikační číslo 115D13200005 (schváleno v ZM 26. 6. 2014 – usnesení č. A3/22/14):
- termín závěrečného vyúčtování – 30. 11. 2015,
- způsobilé výdaje celkem 1 017 044,00 Kč
zdroje krytí:
dotace ERDF (85%) 864 486,00 Kč
SFŽP (5%) 50 852,00 Kč
rozpočet města (10%) 101 705,00 Kč

Kluziště Velké Hamry – provozní dotace – pol. 4122
objem 14 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/461/2014 ze dne 10. 3. 2014 schválené Radou Libereckého kraje 18. 2. 2014 – usnesením č. 216/14/RK

Celkové výdaje představovaly 42 162,76 Kč, podíl vlastních prostředků města činil 28 162,76 Kč, tj. 66,8 %. Závěrečné vyúčtování poskytovateli dotace bylo předloženo 14. 5. 2014.

Celková oprava CAS 25K LIAZ – provozní dotace – pol. 4122
objem 720 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1675/2014 ze dne 6. 10. 2014 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 8. 2014 – usnesením č. 260/14/ZK. Dotace přiznána ve výši 800 000,00 Kč, v roce 2014 převedeny prostředky v objemu 90%, termín realizace projektu je stanoven do 30. 5. 2015. Průběžná zpráva o realizaci opravy byla poskytovateli dotace předložena 14. 1. 2015.

Smlouvy nájemní
Na tomto úseku město zabezpečuje o plnění smluv o:
- pronájmech bytů (282),
- nebytových prostor (31),
- pozemků (46)

Kontrole byla předložena evidence sepsaných nájemních smluv, přehled o účtování předpisů nájemného.

Pohledávky vyplývající z nájemních smluv (nájem a služby) byly doloženy v rámci dokladové inventarizace, které k datu 31. 12. 2014 činily 388 076,00 Kč (účet č. 31xxxx) a současně byl doložen způsob jejich vymáhání.

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o pronájmu nebytových prostor uzavřené v roce 2014:

Nájemní smlouvy uzavřená mezi městem Velké Hamry a OSVČ, IČ 72631937 dne 8. 8. 2014 na dobu určitou od 1. 9. 2014 do 31. 12. 2014 a dodatek č. 1 z 5. 1. 2015 s prodloužením platnosti do 31. 12. 2015 – provozovna prodeje chovatelských potřeb, roční výše nájemného 11 340,00 Kč (945,00 Kč/měsíc). Záměr pronájmu zveřejněn od 4. 7. 2014 do 19. 7. 2014, RM schválila nájemní smlouvu 28. 7. 2014, č.j. 1551/96/14.

Nájemní smlouvy uzavřená mezi městem Velké Hamry a OSVČ, IČ 28662628 dne 18. 2. 2014 na dobu určitou do 31. 12. 2014 – provoz prodeje potravin a smíšeného zboží, roční výše nájemného 7 500,00 Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 20. 1. 2014 do 3. 2. 2014, RM schválila nájemní smlouvu 3. 2. 2014, č.j. 1363/83/14.

Smlouvy o přijetí úvěru
Dlouhodobé úvěry:

Úvěrová smlouva č.: 380/000004/0/01/00
Uzavřena dne: 8. 1. 1997
Účel úvěru: výstavba bytového domu s nebytovými prostorami
Úvěrový účet č.: 565255/210
Výše úvěru: 5 880 000,00 Kč

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2014	1 495 249,13 Kč - váže na účet 4510200
Splátky I.-XII/2014	474 887,10 Kč - váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31. 12. 2014	1 020 362,03 Kč - váže na účet 4510200

Konečná splatnost: 7. 1. 2017

Úvěrová smlouva č.: 734000882002
Uzavřena dne: 3. 11. 2008
Účel úvěru: dům č. 616
Úvěrový účet č.: 27-60354615127/0100
Výše úvěru: 8 000 000,00 Kč

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2014	3 864 600,00 Kč - váže na účet 4510202
Splátky I. – XII/2014	800 400,00 Kč - váže na pol. 8124
Neuhrazená jistina k 31. 12. 2014	3 064 200,00 Kč - váže na účet 4510202
Konečná splatnost: 31. 10. 2018	

Rekapitulace:

nehrazené jistiny dlouhodobých úvěrů k 1. 1. 2014	5 359 849,13 Kč
splátky jistin za I. – XII/2014	1 275 287,10 Kč
neuhrazená jistina k 31. 12. 2014 (účet 451)	4 084 562,03 Kč

Město na tomto úseku zabezpečilo veškeré účetní operace, včetně stanovených splátek úvěrů.

Dlouhodobé závazky – výše splátek jistin dlouhodobých úvěrů v rozpočtu na rok 2015 představuje objem 1 298 000,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Smlouvy ostatní

V rámci dílčího přezkoumání byly namátkově kontrole podrobeny níže uvedené smlouvy o prodeji pozemků v majetku města uzavřené v roce 2014:

Smlouva o prodeji pozemku uzavřená mezi městem Velké Hamry (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 13. 5. 2014 – pozemek – zahrada p.p.č. 1797/2 o výměře 412 m^2, za kupní cenu 46 650,00 Kč.

Dále bylo doloženo:
- zveřejnění záměru prodeje od 12. 6. 2013 do 27. 6. 2013,
- schválení v ZM 19. 12. 2013 – usnesení č. A15/19/13,
- právní účinky vkladu 16. 5. 2014,
- vklad na KN proveden 12. 6. 2014.

Smlouva o prodeji pozemku uzavřená mezi městem Velké Hamry (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 17. 2. 2014 –část pozemku – ostatní plocha p.p.č. 180 o výměře 26 m^2, za kupní cenu 5 200,00 Kč.

Dále bylo doloženo:
- zveřejnění záměru prodeje od 31. 7. 2013 do 15. 8. 2013,
- schválení v ZM 19. 12. 2013 – usnesení č. A16/19/13,
- právní účinky vkladu 23. 12. 2013,
- vklad na KN proveden 24. 2. 2014.

Smlouva o prodeji pozemku uzavřená mezi městem Velké Hamry (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 30. 9. 2014 – pozemek p.p.č. 1797/4 o výměře 70 m^2, za kupní cenu 10 500,00 Kč - úhrada provedena 1. 10. 2014.

Dále bylo doloženo:
- zveřejnění záměru prodeje od 12. 6. 2013 do 27. 6. 2013,
- schválení v ZM 19. 12. 2013 – usnesení č. A15/19/13,
- právní účinky vkladu 8. 10. 2014,
- vklad na KN proveden 31. 10. 2014.

Předložené kupní smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti, záměry prodeje majetku byly před projednáním v zastupitelstvu města zveřejněny v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Město pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dohody o pracovní činnosti
V rámci přezkoumání bylo předloženo 6 smluv o pracovní činnosti platné pro období roku 2014.

Předložené dohody o pracovní činnosti byly sepsány souladu s ustanovením § 76 a 77 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění a jsou každý rok obnovovány.

Dohody o provedení práce
V roce bylo uzavřeno 32 dohod o provedení práce, které byly podepsány k zajištění výpomoci při úklidu školy po rekonstrukci, výpomoci při úklidu města, vedení asistentů prevence kriminality, úklid veřejných prostranství, distribuce hlasovacích lístků – Evropský parlament, volby do zastupitelstev obcí.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. Kontrola mzdových listů bude provedena v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V rámci přezkoumání byl výběrovým způsobem podroben kontrole postup města při zabezpečování výběrového řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb. na dodavatele akcí. K tomu byly kontrole předloženy následující podklady:
„Naše zahrada – náš svět (zahradnické a sadové úpravy půdy a porostu)“
- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, textová část zadávací dokumentace - uveřejněno od 2. 1. 2014, termín odevzdání nabídek stanoven na 17. 1. 2013 13.00 hodin,
- osloveno 6 dodavatelů, v řádném termíny podány nabídky tří uchazečů,
- protokol o otvírání obálek a a posouzení a hodnocení nabídek z 17. 1. 2014,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 27. 1. 2014,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v Radě města 27. 1. 2014 – č.j. 1345/82/14
- vítězná firma: Ing. Martin Šindelář, Jablonec nad Nisou, IČ 14882817,
- smlouva o dílo č. 012014 ze dne 10. 2. 2014 – RN 455 768,00 Kč bez DPH,
- termín realizace – do 31. 8. 2014.
- finanční krytí – podílové financování ERDF (85%), SFŽP (5%)

„Naše zahrada – náš svět (stavební práce)“

- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, textová část zadávací dokumentace – uveřejněno od 21. 2. 2014, termín odevzdání nabídek stanoven na 10. 3. 2013 13.00 hodin,
- osloveni 3 dodavatelé, v řádném termíny podána nabídka jednoho uchazeč,
- protokol o otvírání obálek a a posouzení a hodnocení nabídek z 10. 3. 2014,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 10. 3. 2014,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v Radě města 10. 3. 2014 – č.j.. 1399/86/14,
- vítězná firma: DI-TECH s.r.o. Jablonec nad Nisou, IČ 25049275
- smlouva o dílo č. 14/268.0/02 ze dne 14. 3. 2014 – RN 578 189,00 Kč bez DPH,
- termín realizace – do 31. 8. 2014.
- finanční krytí – podílové financování ERDF (85%), SFŽP (5%)

„Dodávka svozového auta pro město Velké Hamry“

- výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace, textová část zadávací dokumentace – uveřejněno od 15. 9. 2014, termín odevzdání nabídek stanoven na 1. 10. 2013 9.00 hodin,
- osloveno 5 dodavatelů, v řádném termíny podány nabídky tří uchazečů,
- protokol o otvírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek z 22. 9. 2014,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky z 1. 10. 2014,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v Radě města 1. 10. 2014 – č.j. 1652/102/14,
- vítězná firma: FARID COMERCIA s.r.o. Kněžmost, IČ 61498696
- kupní smlouva č. 035/KS2014/LN ze dne 27. 10. 2014 – RN 2 348 700,00 Kč bez DPH,
- termín realizace – do 60 dnů od podpisu smlouvy,
- finanční krytí – žádost SFŽP

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění, doložena uveřejněná dokumentace na profilu zadavatele.
https://vhodne-uverejneni.cz/profil/00262595

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byl předložen soubor platných vnitřních předpisů a směrnic schválených zastupitelstvem města souvisejících se změnami účetních metod a schválením nových zákonů týkajících se účtování územně samosprávných celků:

- směrnice upravující oběh účetních dokladů zahrnující účtový a rozvrh a aktuální podpisové vzory,
- evidence a účtování majetku,
- směrnice pro uplatnění DPH,
- směrnice pro provádění inventarizace a závazků,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek,
- systém zpracování účetnictví,
- harmonogram účetní závěrky,
- směrnice k podrozvahovým účtům,
- opravné položky k pohledávkám,
- inventarizace majetku, pohledávek a závazků
- odpisování majetku, odpisový plán

- předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a pravidla používání sociálního fondu města Velké Hamry
- schválení účetní závěrky města a PO

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití
Hospodaření s účelovými fondy se řídí vnitřní směrnicí (zásadami) schválenými pro:
- fond rekonstrukce a oprav – schváleno ZM 15. 12. 2011, usnesení č. A6/9/11,
- sociální fond – schváleno ZM 14. 12. 2012, usnesení č. A7/14/12, aktualizace schválena v ZM 20. 3. 2014, usnesení č. A10/20/14.

Fond rekonstrukce a oprav: č. účtu 35-5901610247/0100
- stav bankovního účtu k 31. 12. 2014 341 929,49 Kč

Sociální fondu: č. účtu 1222-063263399/0800
- stav bankovního účtu k 31. 12. 2014 39 074,40 Kč

Celková suma zůstatků peněžních fondů v objemu 381 003,89 Kč navazovala na zúčtovaný objem stavu účtu 236 k 31. 12. 2014.

Stav účtu 419 – Ostatní fondy vykazuje k 31. 12. 2014 464 029,89 Kč, tj. oproti stavu účtu 236 rozdíl 83 026,00 Kč – doloženo – neuhrazené návratné půjčky ze sociálního fondu – účet 335

Při přezkoumání byly zjištěny následující pohyby v tvorbě a čerpání účelových fondů:

struktura operací účelových fondů:	soc. fond	fond. rek. a oprav
Stav k 1. 1. 2014	47 827,40 Kč	580 705,26 Kč
Příjmy celkem	312 949,00 Kč	663 020,73 Kč
v tom: vratky půjček	62 949,00 Kč	0,00 Kč
Výdaje celkem	321 702,00 Kč	901 796,50 Kč
v tom: poskytnuté půjčky	58 999,00 Kč	0,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2014	**39 074,40 Kč**	**341 929,49 Kč**
Neuhrazené poskytnuté půjčky k 31. 12. 2014 – účet 335	83 026,00 Kč	0,00 Kč

Hospodaření s těmito účelovými fondy bylo v souladu se schválenými zásadami.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva města jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 20. 3., 6. 5., 26. 6. a 25. 9., 5. 11. (ustavující ZM) a 18. 12. 2014, dále pak z 19. 12. 2013, kde byl projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2014.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení
Zápisy a usnesení z jednání rady města jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

V kontrolovaném období proběhlo 26 zasedání Rady města.

Vnitřní kontrolní systém
Z předložených podkladů o práci finančního a kontrolního výboru vyplývá zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Finanční výbor se zabýval plněním rozpočtu, jeho úpravami a celkovým hospodařením (doloženo 5 zápisů), kontrolní výbor mimo kontrol plnění zabezpečil z pověření zastupitelstva města veřejnosprávní kontroly hospodaření řízených příspěvkových organizací.

Zápisy do systému RUIAN
Město má zřízen stavební úřad, který zabezpečuje pořizování zápisů do informačního systému územní identifikace, adres a nemovitostí. Tuto agendu zabezpečuje rovněž pro příslušné obce.