KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0218/21/Nos

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry, IČ 00262595, za rok 2021.

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 4. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 22. 11. 2021 do 23. 11. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 2. 3. 2022 do 3. 3. 2022.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,

Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006.

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-0218/21/Nos dne 3. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 3. 2022.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Najman - starosta,
Ing. Martina Vacková - tajemnice,
Lucie Večerníková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj | Datová schránka: c5kbykw | IČO 70891508
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2 | www.kraj-lbc.cz | DIČ CZ70891508

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 2021

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
  /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   Porušení právního předpisu:
   Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
   Ustanovení: § 8 odst. 1 a 5.
   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
   Účetnictví nebylo srozumitelné.
   Popis zjištěné chyby a nedostatku:
   Stav účtu 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31. 10. 2021 zůstatek 1 085 956,36 Kč. Stav účtu 236 - Běžné účty fondů USC k 31. 10. 2021 vykazoval zůstatek ve výši 986 296,36 Kč. Rozdíl 99 660 Kč činí půjčky a stravné.
   Zůstatek účtu 335 0200 (půjčky a stravné) k 31. 10. 2021 byl ve výši 98 760 Kč.
   Rozdíl 900 Kč nebyl doložen.
   Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:
   Popis plnění opatření: Chyba byla napravena a neopakovala se.
   Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   Porušení právního předpisu:
   Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
   Ustanovení: § 16 odst. 4.
   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
   Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
   Popis zjištěné chyby a nedostatku:
   Město neprovedlo rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v objemu 1 017 tis. Kč u §§ 2219 (79 tis. Kč), 2310 (34 tis. Kč), 3419 (16 tis. Kč), 3612 (377 tis. Kč), 3631 (80 tis. Kč), 3722 (1 tis. Kč), 3745 (14 tis. Kč), 4359 (247 tis. Kč), 5512 (69 tis. Kč), 6112 (5 tis. Kč), 6310 (16 tis. Kč), 6399 (9 tis. Kč), 6409 (70 tis. Kč).
   Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:
   Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
   Ustanovení: § 30 odst. 11.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Popis zjištěné chyby a nedostatku:
Účetní jednotka nevyřadila pozemek z evidence majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu a tím vznikl městu inventarizační rozdíl ve výši 684 Kč na účtu 031 - Pozemky, který nebyl zohledněn v inventarizaci majetku.
Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 8 odst. 3.
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
Popis zjištěné chyby a nedostatku:
Inventurní soupisy účtů:
Účet 261 Pokladna - nebyly doloženy výčetkami pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 u všech pokladen,
Účet 311 Odběratelé - nebyly doloženy knihami přijatých „faktur-saldokonto", které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury,
Účet 321 Dodavatelé - nebyly doloženy knihami přijatých „faktur-saldokonto", které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury,
Účet 451 Dlouhodobé úvěry - nebyly dostatečně doloženy tak, aby osoba odpovědná za zjištění skutečností mohla provést inventarizaci,
Účet 419 Ostatní fondy - nebyly dostatečně doloženy tak, aby osoba odpovědná za zjištění skutečností mohla provést inventarizaci.
Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
   Porušení právního předpisu:
   ČÚS 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).
   Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.
   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
   Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
   Popis zjištěné chyby a nedostatku:
   Návrh na vklad Směnné smlouvy do katastru nemovitostí byl proveden dne 4. 8. 2021, ale vyřazení a zařazení do evidence majetku města dne 20. 10. 2021.
   Návrh na vklad Kupní smlouvy do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 12. 2021, ale vyřazení z evidence majetku dne 19. 1. 2022.
   Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Popis přijatého opatření: ZM města v rámci schválení závěrečného účtu přijalo opatření k nápravě chyb.

Popis plnění opatření: Nesplněno.

Nenapraveno. Chyba se opakovala i v roce 2021.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 261- Pokladna nebyl podložen výčetkou zůstatku v pokladnách. V inventurním soupisu účtu 451 - Dlouhodobé úvěry chybí inventarizace doplaceného úvěru na pořízení zemědělského stroje Zetor Forterra. Inventurní soupis účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl kompletně doložen. Kontrolou byl zjištěn rozdíl ve výši 700 Kč v inventarizaci účtu č. 311(0002) - Odběratelé, který nebyl uveden v inventarizační zprávě.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Popis přijatého opatření: ZM města v rámci schválení závěrečného účtu přijalo opatření k nápravě chyb.

Popis plnění opatření: Nesplněno.

Nenapraveno. Chyba se opakovala i v roce 2021.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 ..... 12,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 11,91 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh města nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 29. 3. 2022.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková
Digitální podpis: 29.03.2022 12:25
.....
podpis

Bc. Petr Hloušek
.....
kontrolor

Petr Hloušek
Digitální podpis: 29.03.2022 12:19
.....
podpis

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 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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 21 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Ing. Jaroslav Najman.

Jaroslav Najman Digitálně podepsal Jaroslav Najman Datum: 31.03.2022 08:53:29 CEST

Ing. Jaroslav Najman
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025 schválen ZM dne 17. 12. 2019, usn. č. A17/09/19. K zabezpečení splátek dlouhodobých úvěrů jsou v jednotlivých letech zapojeny prostředky z minulých let. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29. 11. do 17. 12. 2019, schválený výhled byl zveřejněn od 19. 12. 2019.
Hodnoty v tis. Kč:

	2021	2022	2023	2024	2025
Příjmy	68 700	64 200	64 200	63 200	61 200
Výdaje	69 500	64 890	66 000	64 000	62 000
Financování	800	690	1 800	800	800

Dále byl ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. A22/14/20 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2026. K zabezpečení splátek dlouhodobých úvěrů jsou v jednotlivých letech zapojeny prostředky z minulých let. Návrh tohoto výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2020 a schválený výhled byl zveřejněný dne 18. 12. 2020.
Hodnoty v tis. Kč:

	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	76 200	61 800	64 600	65 800	65 800
Výdaje	70 390	61 500	64 100	67 300	66 300
Financování	-5 810	-300	-500	1 500	500

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027 byl schválen ZM dne 16. 12. 2021, usn. č. A21/18/21. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021 a schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 17. 12. 2021.

Závěrečný účet
Závěrečný účet města za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (Zpráva) byl projednán ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. A4/16/21 „s výhradou". Nedílnou součástí přijatého usnesení byla opatření k zajištění odstranění zjištěných nedostatků v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020.
Návrh závěrečného účtu se Zprávou byly zveřejněny od 7. 6. 2021 do 24. 6. 2021.
Schválený závěrečný účet se Zprávou byly zveřejněny od 30. 6. 2021.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2021 do konce roku 2020.

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu byl schválen beze změn ZM dne 17. 12. 2020 jako „vyrovnaný", usn. č. A21/14/20.

Příjmy celkem	58 434 577,66 Kč
Výdaje celkem	58 434 537,66 Kč
Financování	0 Kč
v tom:	
pol. 8115	+ 847 562,49 Kč prostředky minulých let
pol. 8124	- 847 562,49 Kč splátky úvěru

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZM dne 25. 3. 2021, usn. č. A10/15/21, zveřejněné dne 30. 3. 2021
č. 2 schválené ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. A18/16/21, zveřejněné dne 30. 6. 2021
č. 3 schválené ZM dne 30. 9. 2021, usn. č. A9/17/21, zveřejněné dne 11. 10. 2021
č. 4 schválené ZM dne 16. 12. 2021, usn. č. A9/18/21, zveřejněné dne 17. 12. 2021

Rekapitulace v Kč:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	58 434 537,66	58 434 537,66	0
Změna	23 045 359,96	30 385 826,95	7 340 466,99
Rozp. po změnách	81 479 897,62	88 820 364,61	7 340 466,99

Provedená RO byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město má zřízeny dvě příspěvkové organizace (dále PO) pod Zřizovací listinou č.j. 01/2018 Základní škola a Mateřská škola Velké Hamry, příspěvková organizace, IČ 72743557 (dále ZŠ a MŠ) a Zřizovací listinou č.j. 01/2009 Mateřská škola Velké Hamry I, příspěvková organizace, IČ 72743638 (dále MŠ).
V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny měněny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízené PO vykázaly za rok 2020 výsledky hospodaření:
MŠ - 58 884,67 Kč (schváleno RM usn. č. 1604/64/21 dne 2. 3. 2021).
ZŠ a MŠ - 26 314,34 Kč (schváleno RM usn. č. 1772/72/21 dne 24. 5. 2021).
Výsledek hospodaření PO byl z rozhodnutí RM převeden do rezervního fondu organizací.

Schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací

Schvalování účetní závěrek PO bylo provedeno RM dne 24. 5. 2021 - MŠ usn. č. 1773/72/21, ZŠ a MŠ usn. č. 1771/72/21.
Předložen Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ ze dne 24. 5. 2021, obsahoval požadované náležitosti.
Předložen Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Velké Hamry I, příspěvková organizace s uvedeným datem rozhodnutí dne 2. 3. 2021, přestože účetní závěrku schvalovala Rada města na zasedání dne 24. 5. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2021 závazné ukazatele ve výši 800 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 12. 1. 2021. ZM dne 24. 6. 2021 (v rámci rozpočtového opatření č. 2) rozhodlo o snížení příspěvku na

735 000 Kč (RM stanovila novou výši ukazatele usn. č. 1857/76/21 dne 12. 7. 2021), organizace byla o snížení informována dopisem dne 15. 7. 2021. Příspěvek byl k 31. 12. 2021 profinancován v plné výši (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M).

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2021 závazné ukazatele ve výši 4 000 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 12. 1. 2021. ZM dne 24. 6. 2021 (v rámci rozpočtového opatření č. 2) rozhodlo o snížení příspěvku na 2 800 000 Kč (RM stanovila novou výši ukazatele usn. č. 1856/76/21 dne 12. 7. 2021), organizace byla o snížení informována dopisem dne 15. 7. 2021. Příspěvek byl k 31. 12. 2021 profinancován v plné výši (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M).

Příspěvky na provoz byly PO sníženy z důvodu zavedení systému úhrady nákladů na dodávky tepla z rozpočtu města (hromadná úhrada odběrných míst).

Výsledky kontrol zřízených organizací
Předloženy zprávy z kontrol zřízených organizací, které byly provedeny, na základě pověření zřizovatele, pracovníky města:
Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/001/21 u ZŠ a MŠ ze dne 28. 5. 2021. Bez zjištěných nedostatků.
Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/002/21 u MŠ ze dne 20. 4. 2021. Bez zjištěných nedostatků.

Inventurní soupis majetku a závazků
K inventarizaci majetku bylo kontrole předloženo:
- vnitřní předpis č. VS/01/2021 - Inventarizace majetku, pohledávek a závazků platný od 1. 1. 2021.
- Plán inventur na rok 2021 vydaný RM dne 22. 11. 2021, usn. č. 2060/86/21. Inventury majetku uvedeného v příloze č. 1 budou provedeny od 24. 11. 2021 do 28. 1. 2022 a majetku uvedeného v příloze č. 2 (dokladové inventury) budou provedeny od 1. 1. 2022 do 23. 1. 2022. Inventarizační zpráva bude vyhotovena k 28. 1. 2022. Součástí Plánu inventur dále bylo stanovení členů inventarizačních komisí současně s proškolením členů a podpisovými vzory.
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022. Inventarizační rozdíly nebyly městem zjištěny.
- Inventurní soupisy.

Kontrolou bylo zjištěno, že město nevyřadilo pozemek z evidence majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu a tím vznikl městu inventarizační rozdíl ve výši 684 Kč na účtu 031 - Pozemky, který nebyl zohledněn v inventarizaci majetku.

Inventurní soupisy účtů:
účet 261 Pokladna - nebyly doloženy výčetkami pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 u všech pokladen,
účet 311 Odběratelé - nebyly doloženy knihami přijatých „faktur - saldokonto", které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury,
účet 321 Dodavatelé - nebyly doloženy knihami přijatých „faktur - saldokonto", které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury,
účet 451 Dlouhodobé úvěry - nebyly dostatečně doloženy tak, aby osoba odpovědná za zjištění skutečností mohla provést inventarizaci,

účet 419 Ostatní fondy - nebyly dostatečně doloženy tak, aby osoba odpovědná za zjištění skutečností mohla provést inventarizaci.

Účetnictví ostatní
Kontrole byl předložen Výpis z živnostenského rejstříku č.j. ZIV/907/2017, který byl dne 26. 7. 2017 doplněn o provozování hostinské činnosti a koncesi na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, na dobu neurčitou. ZM dne 21. 9. 2017 - usn. č. A7/20/17 rozhodlo zřídit a provozovat vedlejší hospodářskou činnost od 1. 1. 2018 - provoz cukrárny v č. p. 388 Velké Hamry.
Účtování hospodářské činnosti (provozování cukrárny) se řídí Souborem vnitřních směrnic pro vedení účetnictví s účinností od 1. 1. 2020, bod 10. Pro odlišení účtů hospodářské činnosti od hlavní činnosti se užívá analytické členění 5**/0020, 6**/0020, 3**/002*. Pro účely hospodářské činnosti byl zřízen bankovní účet č. 50032-963263399/0800 a samostatná pokladna - účet 261 0010.

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

Bankovní výpis
Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2021:

Účet 231 - Základní běžný účet

BÚ č. 963263399/0800	2 341 143,69 Kč (účet č. 2310100) BV 12
BÚ č. 94-3218451/0710	1 307 879,96 Kč (účet č. 2310101) BV 70
BÚ č. 60038-963263399/0800	459 000,00 Kč (účet č. 2310102) BV 9
Celkem	**4 108 023,65 Kč**

Souhrnný zůstatek základních běžných účtů města k 31. 12. 2021 souhlasí s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu. Ověřeno inventarizací.

Účet 236 - Běžné účty fondů

BÚ č. 1222-963263399/0800	229 760,40 Kč (účet č. 236 0100) BV 12
BÚ č. 70033-963263399/0800	97 597,35 Kč (účet č. 236 0120) BV 2
BÚ č. 27-963263399/0800	1 503,29 Kč (účet č. 236 0140) BV 2
Celkem	**328 861,04 Kč**

Souhrnný zůstatek běžných účtů fondů města k 31. 12. 2021 souhlasí s údajem na účtu 236 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6020 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu. Ověřeno inventarizací.

Účet 241 - účet hospodářské činnosti
BÚ 50032-963263399/0800 494 312,58 Kč, BV 12
Zůstatek na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31. 12. 2021 souhlasí se zůstatkem na účtu 241 výkazu Rozvaha k uvedenému datu. Ověřeno inventarizací.

Dlouhodobé úvěry

BÚ č. 495261199/0800	- 871 408 Kč (účet č. 451 0100) BV 12
BÚ č. 633219109/0800	- 1 671 238,28 Kč (účet č. 451 0209) BV 14

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31. 12. 2021 bylo přijato 1 248 faktur v číselné řadě 500001-501248. Dále město v hlavní činnosti evidovalo 66 zálohových faktur v číselné řadě 510001-510066.

K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 922 908,08 Kč (analytika - účet 321 0000 a 321 0100 - investiční). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 500901-500909, 500911-500922 a 501180-501190, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 500903 (6 dní), 500913 (z důvodu pozdního doručení faktury dodavatelem) a 500915 (z důvodu pozdního doručení faktury dodavatelem).

Hospodářská činnost - cukrárna

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31. 12. 2021 bylo přijato 139 faktur v číselné řadě 520001-520139. Zálohové faktury byly evidovány v číselné řadě 530001-530004. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 41 073,10 Kč (faktury č. 520135 a 520139, analytika - účet 321 0002). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 520092, 520093, 520096, 520097, 520100, 520102, 520106, 520109, 520111, 520112 a 520136-520138, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Stav účtu 321 Dodavatelé k 31. 12. 2021 byl ověřen inventarizací. Přílohou inventurního soupisu měly být knihy přijatých „faktur - saldokonto", které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury, resp. zůstatky analytik - nebylo součástí inventurního soupisu, viz. Inventurní soupis majetku a závazků. Podrobný rozpis neuhrazených faktur doložen kontrole na místě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu Gordic. K 31. 12. 2021 bylo vystaveno 133 faktur v číselné řadě 400001-400131 a 410001, 420001 (zálohové faktury). K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 239 801,95 Kč (9 faktur, analytika - účet 311 0002 Odběratelé). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 400078-400082, 400085-400090, 400113, 400115, 400122, 400124 a 400128, nebyly zjištěny nedostatky (vyjma nedodržení splatnosti u faktur č. 400078 a 400085).

Stav účtu 311 Odběratelé k 31. 12. 2021 byl ověřen inventarizací. Přílohou inventurního soupisu měla být kniha odeslaných „faktur - saldokonto", která by průkazně dokládala příslušné neuhrazené faktury - nebylo součástí inventurního soupisu, viz. Inventurní soupis majetku a závazků. Podrobný rozpis neuhrazených faktur doložen kontrole na místě.

Pokladní kniha

Město zřizovalo 4 pokladny - pro hlavní činnost, poplatky, bytové hospodaření a hospodářskou činnost. U každé pokladny byl měsíčně tištěn Pokladní deník. Pokladní limity nebyly stanoveny.

Pokladna hlavní činnosti (č. 1) - AE 261 0300
K 31. 12. 2021 bylo evidováno 1 445 pokladních dokladů (číselná řada 100001-101445) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 160 766 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 101200-101202, 101204-101213 a 101430-101445, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna poplatky (č. 3) - AE 261 0310
K 31. 12. 2021 bylo evidováno 740 pokladních dokladů (číselná řada 120001-120740) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 120650-120669 a 120730-120740, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna bytové hospodářství (č. 4) - AE 261 0320
K 31. 12. 2021 bylo evidováno 141 pokladních dokladů (číselná řada 130001-130141) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 130095-130103 a 130135-130141, nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost – cukrárna (č. 2) - AE 261 0010
K 31. 12. 2021 bylo evidováno 368 pokladních dokladů (číselná řada 110001-110368). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 48 580 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 110310-110326 a 110360-110368, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrnný zůstatek pokladen v hlavní činnosti ve výši 160 766 Kč souhlasil s údajem ve výkazu FIN 2-12 M, řádek č. 6040. Souhrnný zůstatek všech pokladen ve výši 209 346 Kč navazoval na účet 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Stavy nebylo možné ověřit inventarizaci účtu k 31. 12. 2021, protože nebyly doloženy výčetky pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 u všech pokladen (byly vyhotoveny k pouze 21. 12. 2021, na účtu 261 Pokladna však i po tomto datu bylo účtováno - u tří pokladen), viz. Inventurní soupis majetku a závazků.

Odměňování členů zastupitelstva
Ustavující jednání ZM schválilo 1. 11. 2018, usn. č. A21/01/18 výše odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od přijetí usnesení v členění místostarostka, člen rady, předseda výboru, člen výboru a ostatní zastupitelé. Odměny za jednotlivé funkce se nesčítají.
ZM dne 17. 12. 2019, usn. č. A18/09/19 ponechalo odměny ve shodné výši od 1. 1. 2020, v kontrolovaném období nedošlo ke změně. Kontrolou mzdových listů a výplatních lístků za 1 - 12/2021 starosty města a neuvolněných členů ZM (os. č. 41, 48, 112, 250, 364) a za období 1 - 12/2021 nebyly zjištěny nedostatky.
Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 2 670.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena příloha za období 12/2021.

Hlavní kniha
Kontrole předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2021.

Rozvaha
Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 392 297 469,04 Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 2 740 993 Kč, z toho 2 615 993 Kč tvořily dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 125 000 Kč tvořila bezúročná zápůjčka (viz. Smlouvy ostatní). Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly vykázány v objemu 397 352,51 Kč. Město eviduje dlouhodobé úvěry ve výši 3 934 159,40 Kč (viz. Smlouvy o úvěrech). V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu na účtu č. 042 - Nedokončený dlouhod. hm. majetek v objemu 17 657 332,10 Kč (např. přechod pro chodce, rekonstrukce budovy p.č. 519, výstavba garáží, veřejné osvětlení, demolice budovy č.p. 254). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2021 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	58 434 537,66	81 479 897,62	82 540 020,62	101,30
Výdaje	58 434 537,66	88 820 364,61	89 329 948,35	100,57
Financování	0,00	7 340 466,99	6 789 927,73	X

Hospodaření města za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 6 790 tis. Kč.
Město neprovedlo rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v objemu 1 017 tis. Kč u §§ 2219 (79 tis. Kč), 2310 (34 tis. Kč), 3419 (16 tis. Kč), 3612 (377 tis. Kč), 3631 (80 tis. Kč), 3722 (1 tis. Kč), 3745 (14 tis. Kč), 4359 (247 tis. Kč), 5512 (69 tis. Kč), 6112 (5 tis. Kč), 6310 (16 tis. Kč), 6399 (9 tis. Kč), 6409 (70 tis. Kč).

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole předložen výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 s následujícími hodnotami v Kč:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	71 244 500,35	1 395 102,89
Výnosy celkem	83 669 075,60	1 467 862,26
Výsledek hospodaření	12 424 575,25	72 759,37

Celkový Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) ve výši 12 497 334,62 Kč souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy
Městem byl předložen seznam poskytnutých finančních darů za kontrolované období.

RM usn. č. 1872/78/21 dne 26. 7. 2021 rozhodla o poskytnutí daru ve výši 20 000 Kč čtyřem obcím (Hrušky, Mikulčice, Lužice, Moravská Nová Ves) postiženými tornádem.
Kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 4. 8. 2021 mezi městem (dárce) a obcí Hrušky, IČ 00283185 (obdarovaný) na dar ve výši 20 000 Kč na škody po živelné pohromě.Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 23. 8. 2021.
Kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 11. 8. 2021 mezi městem (dárce) a obcí Mikulčice, IČ 00285102 (obdarovaný) na dar ve výši 20 000 Kč na škody po živelné pohromě.Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 23. 8. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Město poskytovalo dotace formou individuálních dotací. V kontrolovaném období byly uzavřeny 3 smlouvy o poskytnutí dotace.
Kontrole bylo předloženo:
- Smlouva č. D1/2021 uzavřená dne 4. 1. 2021 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Velké Hamry, IČO 16389298 (příjemce) ve výši 730 000 Kč na činnost příjemce v roce 2021 a dále na letní soustředění dětí v roce 2021 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech. Dotace na činnost byla poskytnuta ve čtyřech splátkách (dne 5. 1., 9. 4., 9. 7. a 30. 9. 2021) a na soustředění dětí byla poskytnuta v jedné splátce po předložení seznamu dětí ve výši 20 000 Kč (dne 22. 7. 2021). Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. A18/14/20. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách města dne 5. 1. 2021. Dodatek č. 1 smlouvy uzavřen dne 17. 12. 2021 (schváleno ZM dne 16. 12. 2021, usn. č. A8/18/21), navýšení dotace na činnost o 171 441 Kč (dotace celkem 901 441 Kč) - poskytnuto v jedné splátce dne 21. 12. 2021. Dodatek smlouvy byl zveřejněn na internetových stránkách města. Vyúčtování dotace do 31. 1. 2022. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 6. 1. 2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Smlouva č. D2/2021 uzavřená dne 5. 1. 2021 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Velké Hamry I, IČO 60252871 (příjemce) ve výši 105 000 Kč na činnost příjemce v roce 2021 a dále na letní soustředění dětí v roce 2021 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech. Dotace na činnost poskytnuta v plné výši dne 21. 1. 2021 a na soustředění dětí byla poskytnuta po předložení seznamu dětí ve výši 14 000 Kč, dne 2. 9. 2021. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. A19/14/20. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách města dne 5. 1. 2021. Vyúčtování dotace do 31. 1. 2022. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 17. 1. 2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
pol. 4111 650 643,79 Kč
UZ 98071 - dotace na „Volby do Parlamentu ČR" ve výši 93 000 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 3. 2. 2022. Vyčerpáno 72 673 Kč. Vratka ve výši 20 327 Kč byla odeslána dne 7. 2. 2022 (BV 6).
UZ 98037 - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu Covid - 19 pro rok 2021 ve výši 554 643,79 Kč. Poskytnuto ve 3 splátkách, nepodléhá vyúčtování.
UZ 98033 - dotace na sčítání lidu, domů a bytů ve výši 3 000 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 3. 2. 2022, dotace nebyla čerpána, částka odeslána dne 7. 2. 2022 (BV 6).

pol. 4112 1 992 300 Kč
- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 9 435 766,37 Kč
UZ 04428 - 300 000 Kč - dotace od Úřadu vlády na „Podporu terénní sociální práce".
UZ 13101 - 642 941 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.
UZ 13013 - 1 314 654,43 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.
UZ 14004 - 121 634 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce kategorie JPO II".
UZ 14032 - 1 159 800 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Velké Hamry - Asistenti prevence kriminality 2021" (1 106 800 Kč). Předloženo vyúčtování ze dne 3. 2. 2022,

vyčerpáno 1 015 846 Kč, vratka ve výši 90 953,94 Kč odeslána dne 7. 2. 2022 (BV 6) a na „Velké Hamry - Kriminálně preventivní avzdělávací aktivity pro děti - 2021" (53 000 Kč). Dotace vyčerpána v plné výši, předloženo vyúčtování ze dne 3. 2. 2022.
UZ 33063 - 5 544 840,94 Kč - dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro město na „Společné vzdělávání ve Velkých Hamrech II", program OP VVV (4 408 241,94 Kč), průtoková dotace pro ZŠ na program OP VVV (841 881 Kč), průtoková dotace pro MŠ na program OP VVV (294 718 Kč).
UZ 13351 - 339 296 Kč - dotace z Ministerstva práce a soc. věcí - COVID 19 - sociální služba.
UZ 17035 - 12 600 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na „Demolice budovy č.p. 562 Velké Hamry"

pol. 4122 1 113 126 Kč
- 130 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2459/2021 na „Nákup věcných prostředků".
- 74 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2458/2021 na „Pořízení vybavení ochrany obyvatelstva".
- 30 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2457/2021 na „Nákup věcných prostředků v souvislosti se záplavami".
- 40 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2456/2021 na „Pořízení věcných prostředků v souvislosti s větrnými smrštěmi".
- 115 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2455/2021 na „Nákup osobních ochranných prostředků".
- 636 000 Kč - dotace poskytnutá z rozpočtu Libereckého kraje na „Poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu", smlouva č. OLP/259/2021.
- 46 000 Kč - doplatek dotace z rozpočtu Libereckého kraje na „Poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu", smlouva č. OLP/3286/2021.
- 42 126 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na „Potravinovou pomoc" dětem v ZŠ, smlouva OLP/1469/2021. Město přijalo dotaci dne 18. 10. 2021. Odeslání dotace bylo dne 21. 10. 2021 a je zaúčtováno na § 3113 pol. 5336.

pol. 4216 1 077 582 Kč
UZ 17995 - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na „Demolici budovy č.p. 562 Velké Hamry".

Smlouvy o dílo
Byla předložena Smlouva o dílo č. 574/2021 uzavřená dne 30. 8. 2021 mezi městem (objednatel) a firmou TERMIL, s.r.o., Jablonec nad Nisou, IČ 25490885 (zhotovitel) na dodávku a montáž střešních oken v budově č.p. 630, Velké Hamry. Cena díla byla stanovena na 420 357 Kč bez DPH. Termín plnění do 24. 11. 2021. Smlouva byla schválena RM dne 26. 7. 2021, usn. č. 1880/78/21.
Finanční plnění: Faktura č. 500927 na částku 393 523 Kč s DPH (BV 10) a faktura č. 500928 na částku 7 892,50 Kč s DPH (BV 10).

Dále byla předložena Smlouva o dílo č. 5/2021 uzavřená dne 14. 4. 2021 mezi městem (objednatel) a subjektem Top Servis Berka, s.r.o., IČO 08639213 (zhotovitel) na výměnu 2 ks vrat u hasičské zbrojnice na Bohdalovicích. Cena díla byla stanovena na 151 972 Kč bez DPH, 183 886 Kč včetně DPH. Termín plnění do 31. 7. 2021. Smlouva byla schválena RM dne 12. 4. 2021, usn. č. 1666/68/21.

Finanční plnění: Faktura č. 2101111 ze dne 7. 7. 2021 ve výši 77 618 Kč bez DPH uhrazena dne 12. 7. 2021 a faktura č. 2101125 ze dne 1. 8. 2021 ve výši 74 354 Kč bez DPH uhrazena dne 4. 8. 2021. Daň z přidané hodnoty odvedl objednatel.

Smlouvy o převodu majetku
Kontrole bylo předloženo:
- Kupní smlouva uzavřená dne 27. 4. 2021 mezi městem (kupující) a Bobcat CZ, a.s., IČ 26212340 (prodávající). Předmětem koupě byl minibagr Bobcat E 35z v pořizovací ceně 1 179 000 Kč bez DPH (1 427 679 Kč s DPH). Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 3. 5. 2021. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 8. 2021.
Finanční plnění: Zálohová faktura č. 2190103 ve výši 285 536 Kč ze dne 26. 4. 2021 uhrazena dne 26. 4. 2021. Faktura č. 2103399 ve výši 1 142 143 Kč ze dne 19. 5. 2021 uhrazena dne 19. 5. 2021 (čerpání úvěru).
Zařazení do evidence majetku dne 26. 5. 2021.

- Směnná smlouva uzavřená dne 22. 7. 2021 mezi městem (jako první směňující) a fyzickou osobou (jako druhý směňující). Předmětem smlouvy byly pozemky o celkové výměře 14 m^2 p. p. č. 3216/4 a p. p. č. 3216/5 v k. ú. Velké Hamry (vlastník první směňující, cena 16 800 Kč) a pozemky o celkové výměře 8 m^2 p. p. č. 3102/2 a p. p. č. 3216/6 v k. ú. Velké Hamry (vlastník druhý směňující, cena 9 600 Kč). Záměr směny pozemků byl zveřejněn dne 8. 6. 2021. Prodej byl schválen ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. A24/16/21. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 9. 2021 s právními účinky ke dni 4. 8. 2021.
Finanční plnění: Rozdíl v ceně ve výši 7 200 Kč byl uhrazen na bankovní účet prvního směňujícího dne 23. 7. 2021.
Vyřazení z majetku a zařazení do majetku dne 20. 10. 2021. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

- Kupní smlouva uzavřená dne 20. 12. 2021 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 228 m^2 p. č. 809/2 v k. ú. Velké Hamry. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn dne 28. 6. 2021. Prodej byl schválen ZM dne 30. 9. 2021, usn. č. A11/17/21. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 1. 2022 s právními účinky ke dni 23. 12. 2021.
Finanční plnění: Kupní cena ve výši 136 800 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 20. 12. 2021.
Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 19. 1. 2022. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Tím, že pozemek nebyl vyřazen z evidence majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu vznikl městu inventarizační rozdíl ve výši 684 Kč na účtu 031 - Pozemky, který nebyl zohledněn v inventarizaci majetku města (viz. Inventurní soupis majetku a závazků).

Smlouvy o přijetí úvěru
Dlouhodobé úvěry - účet č. 451 Rozvahy

1. Úvěrová smlouva č.: 7180588

Uzavřena dne: 24. 8. 2018
Účel úvěru: pořízení smykem řízeného kolového nakladače Bobcat S650 včetně příslušenství
Výše úvěru: 1 253 598,00 Kč

Měsíční splátky 35 771,00 Kč (jistina 34 822 Kč, pojistné 949 Kč)
Splátky 1-7/2021 243 760,00 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 0,00 Kč - váže na účet 451 0205
Konečná splatnost: 1. 8. 2021 (počet splátek 36 dle splátkového kalendáře).

2. Úvěrová smlouva č.: 1180531

Uzavřena dne: 14. 3. 2019
Účel úvěru: pořízení vozu Škoda KAROQ
Výše úvěru: 495 178,59 Kč
Měsíční splátky 16 296,94 Kč (jistina, úrok, pojistné)
Splátky 1 - 12/2021 203 632,80 Kč
Splátky jistina 1 - 12/2021 169 512,49 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 58 056,91 Kč - váže na účet 451 0206
Konečná splatnost: 30. 4. 2022

3. Úvěrová smlouva č.: 0495261199 - ZM dne 11. 7. 2019, usn. č. A4/06/19

Uzavřená dne: 23. 7. 2019
Bank. účet č. 495261199/0800
Účel úvěru: pořízení pozemku p.č. 661 a 660 včetně stavby čp. 254 k.ú. Velké Hamry
Výše úvěru: 1 500 000,00 Kč
Čerpáno: 1 300 000,00 Kč (dle BV č. 001)
Splátky měsíční 17 858,00 Kč (jistina bez úroku a poplatků)
Splátky 1-12/2021 214 296,00 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 871 408,00 Kč - váže na účet 4510100 (BV č. 12)
Konečná splatnost: 31. 12. 2026.

4. Úvěrová smlouva č.: 17014607/20 - ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. A10/14/20

Uzavřená dne: 22. 12. 2020
Účel úvěru: YUKON W5064
Výše úvěru: 658 703,00 Kč
Úrok: 29 769,64 Kč
Výše úvěrových splátek celkem: 688 472,64 Kč
Pojistné: 679,88 Kč měsíčně
Čerpáno: 658 703,00 Kč
(odesláno z České spořitelny na účet prodejce)
Splátky měsíční 19 804,12 Kč (jistina, úrok, pojistné)
Splátky 1-12/2021 213 581,79 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 445 121,21 Kč (dle splátkového kalendáře ze dne 28. 12. 2020) - váže na účet 451 0207
Konečná splatnost: 15. 12. 2023 (počet splátek 36 dle splátkového kalendáře).

5. Úvěrová smlouvy č. 633219109 – ZM dne 25. 3. 2021, usn. č. A6/15/21

Uzavřená dne: 30. 3. 2021
Bank. účet č. 633219109/0800
Účel úvěru: financování projektu „Veřejné osvětlení“, úvěr bylo možné čerpat do 31. 12. 2021
Výše úvěru: 1 700 000,00 Kč
Čerpání úvěru k 31. 12. 2021: 1 671 238,28 Kč - váže na pol. 8123
Úroková sazba: 1,59 % ročně
Splátky měsíční: 20 238 Kč
Splátky 2021: 0 Kč

Splacené úroky: 8 710,80 Kč
Zbývá doplatit 1 671 238,28 Kč - váže na účet 451 0209
Konečná splatnost: 31. 12. 2028.

6. Úvěrová smlouva č. 7210208 - ZM dne 25. 3. 2021, usn. č. A7/15/21

Uzavřena dne: 19. 5. 2021
Účel úvěru: pořízení pásového minirýpadla vč. příslušenství Bobcat E35z
Výše úvěru: 1 142 143,00 Kč - váže na pol. 8123
Měsíční splátky 31 809,00 Kč (pojistné 83 Kč, jistina 31 726 Kč)
Splátky 2021 253 808,00 Kč (8 splátek) - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 888 335,00 Kč - váže na účet 451 0208
Konečná splatnost: 1. 5. 2024 (počet splátek 36 dle splátkového kalendáře).

Rekapitulace

Pro úvěrové smlouvy na pořízení pozemku (bod č. 3) a na veřejné osvětlení (bod č. 5) má město zřízeny samostatné bankovní účty. Zůstatek k 31. 12. 2021 u smlouvy bodu č. 3 ve výši 871 408 Kč je shodný se zůstatkem úvěru, který je účtován na účet č. 4510100 a zároveň souhlasí s konečným zůstatkem příslušného bank. účtu. Zůstatek k 31. 12. 2021 u smlouvy bodu č. 5 ve výši 1 671 238,28 Kč je shodný se zůstatkem úvěru, který je účtován na účet č. 4510208 a zároveň souhlasí s konečným zůstatkem příslušného bank. účtu.
Pro ostatní úvěry se souhrnným zůstatkem k 31. 12. 2021 ve výši 1 391 513,12 Kč město používá základní běžný bankovní účet.
Celkový konečný zůstatek všech úvěrů města ve výši 3 934 159,40 Kč je shodný s údajem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha (3 934 159,40 Kč).

Účet 451- Dlouhodobé úvěry - nebyly dostatečně v inventarizaci doloženy tak, aby osoba odpovědná za zjištění skutečností mohla provést inventarizaci.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období roku 2021 uzavíralo smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny RM.

Smlouvy ostatní

Kontrole předložena Smlouva o bezúročné zápůjčce uzavřená dne 20. 10. 2017 mezi městem (zapůjčitel) a Bytovým družstvem Velké Hamry, IČ 26822911 ve výši 800 000 Kč na rekonstrukci střechy č. p. 673 Velké Hamry, na základě žádosti ze dne 27. 8. 2017. Poskytnutí půjčky schváleno ZM dne 21. 9. 2017, usn. č. A4/20/17. Přílohou č. 1 je stanovený splátkový kalendář od 30. 11. 2017 do 31. 10. 2022. Půjčka je zaúčtována na účtu č. 462 - Poskytnuté NFV dlouhodobé. V kontrolovaném období roku 2021 proběhlo 12 splátek ve výši 162 000 Kč v souladu se splátkovým kalendářem (souhlasí s pol. 2412 výkazu FIN 2-12 M). Splátky jsou vázány na zůstatek půjčky k 31. 12. 2021 ve výši 125 000 Kč souhlasí se zůstatkem účtu č. 462. Ověřeno inventarizací.

Smlouvy zástavní

Město mělo z předchozích let uzavřeny zástavní smlouvy v objemu 74 206 540 Kč. V kontrolovaném období došlo k zrušení zástavních smluv v objemu 12 331 540 Kč. Doloženo výpisem z katastru nemovitostí s právními účinky k 21. 4. 2021, vklad byl proveden dne 17. 5. 2021. Z účetní evidence byla zástava odúčtována dne 31. 12. 2021, úč. doklad č. 999143. **Územní celek neúčtoval (ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.7) k okamžiku**

uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
Konečný objem zástavních smluv k 31. 12. 2021 činil 61 875 000 Kč. Ověřeno inventarizací.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Město zveřejňovalo záměry o nakládání s majetkem před jejich projednáním v ZM.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Město realizovalo poptávkového řízení na akci Nákup bagru. Elektronickou poštou v termínu od 29. 10. do 5. 11. 2020 byli osloveni 3 vybraní dodavatelé. Byly přijaty 3 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti Bobcat CZ, a.s., IČ 26212340 (schváleno RM usn. č. 1615/65/21 dne 16. 3. 2021), se kterou byla uzavřena kupní smlouva.
Financování: Úvěr ve výši 1 142 143 Kč, zbývající část rozpočet města.
Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

Informace o přijatých opatřeních
Město oznámilo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2020 dopisem ze dne 25. 6. 2021 (schváleno ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. A4/16/21).

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrole byl předložen Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví a pravidla pro používání jednotlivých fondů. *Kontrola doporučuje aktualizaci.*
Dále byl předložen Vnitřní předpis č. VS/01/2021 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků platný od 1. 1. 2021.

Výsledky externích kontrol
Za kontrolované období byl předložen Protokol o kontrole č. 39/2021 od Úřadu vlády ČR ze dne 21. 6. 2021, kontrola čerpání poskytnuté dotace z programu Podpora terénní práce, bez nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení
Kontrole bylo za kontrolované období předloženo 29 zápisů ze zasedání RM.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM z 25. 3., 24. 6., 30. 9., 16. 12. 2021 a dále z 17. 12. 2020 (rozpočet na rok 2021, rozpočet soc. fondu, fondu rekonstrukcí a oprav a krizového fondu pro rok 2021, schválení poskytnutí některých individuálních dotací pro rok 2021).
ZM se nescházelo v kontrolovaném období v souladu s § 92 odst. 1) zákona o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění (zastupitelstvo se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití
Hospodaření s účelovými fondy se řídí vnitřními směrnicemi (zásadami) schválenými pro:
- fond rekonstrukce a oprav - schváleno ZM 15. 12. 2011, usn. č. A6/9/11,
- sociální fond - schváleno ZM 14. 12. 2012, usn. č. A7/14/12, poslední aktualizace pravidel schválena ZM dne 29. 3. 2018, usn. č. A13/23/18,

- krizový fond - schváleno ZM 25. 6. 2015, usn. č. A24/5/15.

Fond rekonstrukce a oprav:
č.ú. 70033-963263399/0800

PS k 1. 1. 2021	27 597,35 Kč
- tvorba	570 000,00 Kč
	(10 % z úhrnu příjmu z nájmu bytů i nebyt. prostor)
- čerpání	500 000,00 Kč
KS k 31. 12. 2021	97 597,35 Kč (účet 236 0120), BV 2

Krizový fond:
č.ú. 27-963263399/0800

PS k 1. 1. 2021	34 418,61 Kč
- tvorba	10 000,00 Kč
- čerpání	42 915,32 Kč
KS k 31. 12. 2021	1 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 2

Sociální fond:
č. účtu 1222-963263399/0800

PS k 1. 1. 2021	103 670,40 Kč
- tvorba	700 000,00 Kč
- splacené půjčky k 31. 12. 2021	89 620,00 Kč (účet 335 0200)
- čerpání	663 530,00 Kč:
	84 300 Kč penzijní pojištění
	4 000 Kč výroční dary
	14 000 Kč ošatné
	2 000 Kč zlepšení pracovního klima
	469 230 Kč stravné
	90 000 Kč poskytnuté půjčky k 31. 12. 2021 dle předložených smluv
- KS k 31. 12. 2021	229 760,40 Kč (účet 236 0100), BV 12

Rekapitulace účtu 419 (dle Přílohy k výkazu Rozvaha, část F. a obratové předvahy)

PS k 1. 1. 2021	253 646,36 Kč
tvorba	1 280 000,00 Kč
čerpání k 31. 12. 2021	1 117 345,32 Kč
KS k 31. 12. 2021	416 301,04 Kč

Stav účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31. 12. 2021 zůstatek 416 301,04 Kč.
Stav účtu č. 236 - Běžné účty fondů USC k 31. 12. 2021 vykazoval zůstatek ve výši 328 861,04 Kč. Rozdíl 87 440 Kč činí půjčky a stravné.
Zůstatek účtu 335 0200 (půjčky a stravné) k 31. 12. 2021 byl ve výši 87 440 Kč.

Účet 419 Ostatní fondy - nebyly v inventarizaci dostatečně doloženy tak, aby osoba odpovědná za zjištění skutečností mohla provést inventarizaci.

Činnost finančního a kontrolního výboru
Za kontrolované období byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky města
ZM dne 24. 6. 2021, usn. č. A5/16/21 schválilo účetní závěrku města k 31. 12. 2020.
Kontrole byl předložen Protokol schválení účetní závěrky.