

Č.j: LK-0216/14/Gro

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města Velké Hamry, IČ 00262595, za rok 2014

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření města za rok 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 30. 9. 2014.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu města dne 30. 10. 2014.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním,

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole městu dne 13. 10. 2014.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje pod č.j.: LK-0216/14/Gro dne 10. 10. 2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných
a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Liberci dne 31. 10. 2014

Podpis kontrolora:



Karel Gröger

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Velké Hamry byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta města.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 města o počtu 15 stránek převzal starosta města.

Ing. Jaroslav Najman
starosta města



Dne: 4. 11. 2014

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Karel Gröger
2	1 x	Velké Hamry	Ing. Jaroslav Najman

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2013 včetně zprávy z provedeného přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu města **26. 6. 2014 – usnesení č. A3/22/14**. 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 - 2016 projednán a schválen 15. 9. 2014 – usnesení č. 1601/100/14. Takto schválený rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty v tis. Kč:

	2015	2016
Příjmy	41 060	40 960
Výdaje	42 900	39 867
Financování	+ 1 840	- 1 093
v tom:		
zapojení prostředků minulých let	+ 3 139	+ 230
splátky úvěrů	- 1 299	- 1 323

V rámci přípravy rozpočtu na rok 2015 bude takto schválený rozpočtový výhled rozšířen do roku 2018 na období splátek dlouhodobých úvěrů.

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 to v období od 4. 12. 2013 do 20. 12. 2013.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2014 proběhlo na zasedání zastupitelstva města **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 objemech 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 – do doby dílčího přezkoumání, tj. k 30. 9. 2014, následující úpravy rozpočtu:

		<i>Příjmy</i>		<i>Výdaje</i>		<i>Financování</i>
SR 2014		38 550 000,00		38 550 000,00		0,00
<i>úpravy:</i>						
ZM 20. 3. 2014	+	2 590 000,00	+	2 690 000,00	+	100 000,00
<i>usn. č. A9/20/14</i>						
ZM 6. 5. 2014	+	9 339 000,00	+	13 700 000,00	+	4 361 000,00
<i>usn. č. A11/21/14</i>						
ZM 26. 6. 2014	+	1 751 000,00	+	3 750 000,00	+	1 999 000,00
<i>usn. č. A7/22/14</i>						
ZM 25. 9. 2014	+	1 410 000,00	-	490 000,00	-	1 900 000,00
<i>usn. č. A3/23/14</i>						
UR 2014		53 640 000,00		58 200 000,00		+ 4 560 000,00 x)
(k 30. 9. 2014)						

x) obsahuje: zapojení prostředků minulých let (pol. 8115) + 5 835 000,00 Kč
splátky dlouhodobých úvěrů (pol. 8124) - 1 275 000,00 Kč

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 30. 9. 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 30. 9. 2014 na 83,12 % (44 587 tis. Kč) a čerpání výdajů na 67,23 % (39 129 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 5 458 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	38 550 000,00	53 640 000,00	44 586 807,36	83,12
Výdaje	38 550 000,00	58 200 000,00	39 128 937,82	67,23
Saldo P a V	0,00	- 4 560 000,00	+ 5 457 869,54	X

Rozvaha

Majetek města

V rámci dílčího přezkoumání byla předložena rozvaha sestavená k 30. 9. 2014.

Stálá aktiva k tomuto datu představovala 387 769 218,59 Kč, po proúčtované korekci 312 275 227,46 Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Kvantifikace jednotlivých majetkových účtů včetně meziročního trendu bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření za rok 2014.

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 celkový objem 3 047 193,00 Kč, k tomu byly 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

Příloha rozvahy

Kontrola 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 30. 9. 2014 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	26 528 880,09 Kč
Výnosy celkem	34 748 461,64 Kč
Daň z příjmů – účet 591	1 844 647,00 Kč
Dodatečné odvody – účet 595	0,00 Kč

Výsledek hospodaření - zisk po zdanění 8 219 581,55 Kč - navazoval na účet 493 - výsledek hospodaření běžného roku.

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

30. 9. 2014:

BÚ č. 35-5901580287/0100	71 572,67 Kč
BÚ č. 0963263399/0800	5 647 954,03 Kč
BÚ č. 19-0963263399/0800	973 489,28 Kč
BÚ č. 27-0963263399/0800	779 807,70 Kč
BÚ č. 35-5901600217/0100	3 382,03 Kč
BÚ č. 94-3218451/0710	2 894 553,75 Kč
BÚ č. 565167/2100	12 776,14 Kč

Úhrnem

10 383 535,60 Kč

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

Účetní doklad

Kontroly 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,

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.

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.

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

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

Pokladní doklad

V rámci dílčího 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.

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.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený limit výdajové pokladny ve výši 200 000,00 Kč a výdajové pokladny 50 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Zůstatek výdajové pokladny k 30. 9. 2014 byl dorovnán na výši stanoveného limitu 50 000,00 Kč a navazoval na zúčtovaný stav účtu 261 – Pokladna a zaúčtované výdaje na § 6171, pol. 5182 – Provozní záloha vlastní pokladně.

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 30. 9. 2014 eviduje město v KDF celkem 763 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.

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 30. 9. 2014 uhrazeny došlé faktury v hodnotovém vyjádření 1 021 432,06 Kč a navazovaly na zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

K datu 30. 9. 2014 bylo vystaveno 85 faktur. K datu 30. 9. 2014 nebyly uhrazeny vydané faktury v celkovém finančním vyjádření 103 547,86 Kč - účet č. 3110002. V účtování těchto faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s účelovými fondy se řídí vnitřní směrnici (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 30. 9. 2014 1 243 372,38 Kč

Sociální fondu: č. účtu 1222-063263399/0800

- stav bankovního účtu k 30. 9. 2014 186 607,40 Kč

Celková suma zůstatků peněžních fondů v objemu 1 429 979,78 Kč navazovala na zúčtováný objem stavu účtu 236 k 30. 9. 2014.

Celkové hospodaření s prostředky těchto účelových fondů bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření po skončení roku 2014.

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 prostory

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 451xxxx

Splátky I.- IX/2014

354 037,50 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 30. 9. 2014

1 141 211,63 Kč - váže na účet 451xxxx

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 451xxxx

Splátky I. – IX/2014

600 300,00 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 30. 9. 2014

3 264 300,00 Kč - váže na účet 451xxxx

Konečná splatnost: 31. 10. 2018

Rekapitulace:

nehrazené jistiny dlouhodobých úvěrů k 1. 1. 2014 5 359 848,13 Kč

splátky jistin za I. – IX/2014 954 337,50 Kč

nehrazená jistina k 30. 9. 2014 (účet 451) 4 405 511,63 Kč

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

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.

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 vypočtené měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostovi města - *nebyly zjištěny závady*.

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 usnesení č. 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 – usnesením č. 1383/84/14** bylo zabezpečeno dopisy ze dne 27. 2. 2014 při stanovení čtvrtletních převodů prostředků řízeným organizacím.

Zřízené příspěvkové organizace byly k datu 30. 9. 2014 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	<i>MŠ</i>	<i>ZŠ I</i>	<i>ZŠ II</i>
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 30. 9. 2014	690 000,00	2 199 000,00	255 000,00

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 – usnesením č. 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

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 51 796,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 7 604,00 Kč bude vrácena v rámci finančního vypořádání za rok 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 782 536,00 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.

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.**

Termín předložení závěrečného vyúčtování projektu je stanoven do 25. 2. 2015, využití těchto prostředků bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření po skončení roku 2014.

Účelové dotace Ministerstva životního prostředí - investiční dotace

pol. 4216, UZ - 15833, objem 5 270 767,14 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

Kontrola byla doložena oddělená evidence o čerpání těchto prostředků, celkové vyhodnocení uvedených projektů z hlediska jejich finančního využití bude provedeno při závěrečném přezkoumání hospodaření.

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.

Dohody o pracovní činnosti

V rámci přezkoumání byly předloženy 3 smlouvy 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

Do doby dílčího přezkoumání bylo uzavřeno 19 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.

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.

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 m², 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 m², 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.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byl podroben kontrole postup města při zabezpečování výběrového řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb. na dodavatele akcí. K vybraným akcím 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 termínu podány nabídky tří uchazečů,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v Radě města 27. 1. 2014 - usnesení č. 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 termínu podána nabídka jednoho uchazeče,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v Radě města 10. 3. 2014 - usnesení č. 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 termínu podány nabídky tří uchazečů,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v Radě města 1. 10. 2014 - usnesení č. 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

Kontrola 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

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 21 zasedání Rady města.

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.

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 20. 3., 6. 5., 26. 6. a 25. 9. 2014, dále pak z 19. 12. 2013, kde byly projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2014.

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 4 zápisy), kontrolní výbor mimo kontrol plnění zabezpečil z pověření zastupitelstva města veřejnosprávní kontroly hospodaření řízených příspěvkových organizací.