



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0218/22/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Velké Hamry, IČO 00262595, za rok 2022.**

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2022 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 11.11.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 21.11.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 27.3.2023.

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-0218/22/Nos dne 9.11.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty a tajemnice města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Najman - starosta,
Mgr. Marie Klingerová - tajemnice,
Lucie Večerníková - účetní.

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

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 právníckými 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 právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování 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 2022

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Porušení právního předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
Ustanovení: § 72.
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
Popis zjištěné chyby a nedostatku: Kontrolou odměn členů zastupitelstva města (os. č. 41, 112, 364, 366, 369) za období 1 - 10/2022 bylo zjištěno, že odměna za září byla vyplacena v plné výši a ne pouze do termínu voleb, tj. do 23.9.2022.
Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:
Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyby.
Opatření splněno dne: 27.3.2023.
Popis přijatého opatření: Chybně stanovené odměny byly přepočítány a rozdíl dorovnán za měsíc listopad 2022.
Napraveno.
2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
Porušení právního předpisu: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Ustanovení: § 219 odst. 3.
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
Popis zjištěné chyby a nedostatku:
Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uvedena dne 21.11.2022, nebyla dodržena zákonná tříměsíční lhůta pro zveřejnění.
Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:
Název opatření: Nápravná opatření.
Opatření splněno dne: 27.3.2023.
Popis přijatého opatření: Město přijalo nápravné opatření k zajištění chyby - provádění pravidelných kontrol zveřejňování dokumentů v rámci zadávání veřejných zakázek.
Chybu nelze zpětně napravit.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
Ustanovení: § 72.
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
Popis zjištěné chyby a nedostatku: Odměna původní místostarostky v měsíci listopadu 2022 nebyla vyplacena v souladu se schválenou výší a ani nařízením vlády. Odměna nově zvoleného místostarosty za listopad nebyla vyplacena v souladu se schválenou výší.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Napravení chyby

Opatření splněno dne: 21.11.2022

Popis přijatého opatření: Město přijalo nápravná opatření k nedostatkům vyplývajícím ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Popis plnění opatření: splněno dne: 21.11.2022

Popis plnění opatření:

Napraveno.

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 chyběla 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 byl 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.

Opatření splněno dne: 27.3.2023.

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

Napraveno.

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.

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

Název opatření: Nápravná opatření.

Opatření splněno dne: 21.11.2022.

Popis přijatého opatření: Město přijalo nápravná opatření k nedostatkům vyplývajícím ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů:

261 Pokladna - nebyly doloženy výčetkami pokladní hotovosti k 31.12.2021 u všech pokladen,

311 Odběratelé - nebyly doloženy knihami přijatých faktur–saldokonto, které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury,

321 Dodavatelé - nebyly doloženy knihami přijatých faktur–saldokonto, které by průkazně dokládaly příslušné neuhrazené faktury,

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

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

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

Název opatření: Nápravná opatření.

Opatření splněno dne: 27.3.2023.

Popis přijatého opatření: Město přijalo nápravná opatření k nedostatkům vyplývajícím ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Napraveno.

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).

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

Název opatření: Nápravná opatření.

Opatření splněno dne: 27.3.2023.

Popis přijatého opatření: Město přijalo nápravná opatření k nedostatkům vyplývajícím ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Napraveno.

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.

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

Název opatření: Nápravná opatření.

Opatření splněno dne: 27.3.2023.

Popis přijatého opatření: Město přijalo nápravná opatření k nedostatkům vyplývajícím ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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 9,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,31 %

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 13.4.2023.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor

.....
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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. Jaroslav Najman
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvem města (ZM) byl 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 zveřejněn 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.

Hodnoty v tis. Kč:

	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	84 100	79 200	79 500	72 800	71 100
Výdaje	85 700	79 200	78 500	70 800	70 300
Financování	1 600	0	- 1 000	- 2 000	- 800

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zpráva) byl projednán ZM dne 23.6.2022, usn. č. A3/20/22 „s výhradou“. Nedílnou součástí přijatého usnesení byla opatření k zajištění odstranění zjištěných nedostatků v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Návrh závěrečného účtu se Zprávou byly zveřejněny od 8.6.2022 do 23.6.2022.

Schválený závěrečný účet se Zprávou byly zveřejněny od 23.6.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2022 do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 29.11.2021 do 15.12.2021.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu byl beze změn schválen ZM dne 16.12.2021 jako „vyrovnaný“, usn. č. A20/18/21.

Příjmy celkem 74 874 996,67 Kč

Výdaje celkem 74 874 996,67 Kč

Financování 0 Kč

v tom:

pol. 8115 + 1 115 190,40 Kč prostředky minulých let

pol. 8124 - 1 115 190,40 Kč splátky úvěru

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17.12.2021.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZM dne 24.3.2022, usn. č. A7/19/22, zveřejněné dne 3.4.2022

č. 2 schválené ZM dne 23.6.2022, usn. č. A14/20/22, zveřejněné dne 28.6.2022

- č. 3 schválené ZM dne 15.9.2022, usn. č. A9/21/22, zveřejněné dne 19.9.2022
 č. 4 schválené ZM dne 3.11.2022, usn. č. A28/01/22, zveřejněné dne 15.11.2022
 č. 5 schválené ZM dne 29.12.2022, usn. č. A47/03/22, zveřejněné dne 30.12.2022

Rekapitulace v Kč:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	74 874 996,67	74 874 996,67	0
Změna	13 273 711,67	14 110 777,80	837 066,14
Rozp. po změnách	88 148 708,34	88 985 774,48	837 066,14

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město má zřízeny dvě příspěvkové organizace (PO) pod Zřizovací listinou č.j. 01/2018 Základní škola a Mateřská škola Velké Hamry, příspěvková organizace, IČO 72743557 (ZŠ a MŠ) a Zřizovací listinou č.j. 01/2009 Mateřská škola Velké Hamry I, příspěvková organizace, IČO 72743638 (MŠ).

V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny měněny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízené PO vykázaly za rok 2021 výsledky hospodaření - zisky:

MŠ - 73,78 Kč (schváleno RM usn. č. 2450/100/22 dne 23. 5. 2022).

ZŠ a MŠ - 20 925,16 Kč (schváleno RM usn. č. 2448/100/22 dne 23. 5. 2022).

Výsledky hospodaření PO byly z rozhodnutí RM převedeny do rezervních fondů organizací.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2022 závazné ukazatele ve výši 650 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 18.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 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 2022 závazné ukazatele ve výši 2 824 240 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 18.1.2022. ZM dne 23.6.2022 (v rámci rozpočtového opatření č. 2) rozhodlo o navýšení příspěvku na 3 137 550 Kč. Rada města (RM) stanovila novou výši ukazatele usn. č. 2522/100/22 dne 4.7.2022, organizace byla o zvýšení informována dopisem dne 28.7.2022. RM stanovila novou výši ukazatele ve výši 3 193 002 Kč usn. č. 110/05/23 dne 9.1.2023 (v rámci rozpočtového opatření č. 5 schváleno ZM dne 29.12.2022 navýšení příspěvku na 3 193 002 Kč). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 10.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován ve výši 3 193 002 Kč (suma po navýšení, § 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M).

Schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací

Schvalování účetní závěrek PO bylo provedeno RM dne 23.5.2022 - MŠ usn. č. 2449/100/22, ZŠ a MŠ usn. č. 2447/100/22.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ ze dne 23.5.2022, obsahoval požadované náležitosti.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky MŠ ze dne 23.5.2022, obsahoval požadované náležitosti.

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 2022 sestavený starostou města odsouhlasila RM dne 23.11.2022, usn. č. 26/02/22. Inventury majetku uvedeného v příloze č. 1 budou provedeny od 21.11.2022 do 1.2.2023 a majetku uvedeného v příloze č. 2 (dokladové inventury) budou provedeny od 1.1.2023 do 23.1.2023. Inventarizační zpráva bude vyhotovena do 1.2.2023. Součástí Plánu inventur dále bylo stanovení členů inventarizačních komisí současně s proškolením členů a podpisovými vzory.
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 1.2.2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Inventurní soupisy.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

Účet 231 - Základní běžný účet

BÚ č. 963263399/0800	5 023 196,83 Kč (účet č. 2310100) BV 12
BÚ č. 94-3218451/0710	160 851,40 Kč (účet č. 2310101) BV 75
BÚ č. 60038-963263399/0800	459 000,00 Kč (účet č. 2310102) BV 6

Celkem 5 643 048,23 Kč

Souhrnný zůstatek základních běžných účtů města k 31.12.2022 souhlasí s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu. Ověřeno inventurizací.

Účet 236 - Běžné účty fondů

BÚ č. 1222-963263399/0800	117 530,40 Kč (účet č. 236 0100) BV 12
BÚ č. 70033-963263399/0800	1 877,25 Kč (účet č. 236 0120) BV 3
BÚ č. 27-963263399/0800	51 503,29 Kč (účet č. 236 0140) BV 5

Celkem 170 910,94 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů fondů města k 31.12.2022 souhlasí s údajem na účtu 236 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6020 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu. Ověřeno inventurizací.

Účet 241 - účet hospodářské činnosti

BÚ 50032-963263399/0800	179 071,67 Kč, BV 12
-------------------------	----------------------

Zůstatek na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem na účtu 241 výkazu Rozvaha k uvedenému datu. Ověřeno inventurizací.

Dlouhodobé úvěry

BÚ č. 495261199/0800	- 657 112,00 Kč (účet č. 451 0100) BV 12
BÚ č. 633219109/0800	- 1 428 382,28 Kč (účet č. 451 0209) BV 12

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2022 bylo přijato 1 253 faktur v číselné řadě 500001-501253. Dále město v hlavní činnosti evidovalo 54 zálohových faktur v číselné řadě 510001-510054.

K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 8 238 515,81 Kč (analytika - účet 321 0000 a 321 0100 - investiční). Kontrola prověřila faktury č. 428, 430, 431, 434, 437 (BV 5), 429, 432, 433, 436 (BV 6), 846, 848, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 860, 861, 862, 863 (BV 10), 847, 859 (BV 9), 1157, 1159, 1160, 1166, 1168-1171, 1173, 1175, 1178-1182, 1184-1187, 1189 a 1190 (BV 12). Bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 1160, 1175 a 1179 (z důvodu pozdního doručení dodavatelem).

Hospodářská činnost - cukrárna

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2022 bylo přijato 145 faktur v číselné řadě 520001-520145. Zálohové faktury byly evidovány v číselné řadě 530001-530004. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 0 Kč (analytika - účet 321 0002). Kontrola prověřila faktury č. 100, 104, 105, 106 (BV 8), 101 (VPD 173), 102 (VPD 175), 103 (VPD 178), 107 (VPD 184), 108, 110, 112, 113 (BV 9), 109 (VPD 185), 111 (VPD 187), 114 (VPD 190), 115 (VPD 191), 140 (VPD 250), 141 (VPD 259), 142 (BV 12), 143 (VPD 265), 144 (VPD 268) a 145 (BV 12). Nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 8 238 515,81 Kč a byl ověřen inventarizací účtu.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2022 bylo vystaveno 151 faktur v číselné řadě 400001-400151 a 410001, 410002 (zálohové faktury).

K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury vydané v kontrolovaném období v objemu 27 761,16 Kč (8 faktur, analytika - účet 311 0002). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 400001-400005, 400007, 400008, 400010-400017, 400019, 400130-400133, 400135-400137 a 400139-400143, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 400002, 400003, 400006, 400008, 400014, 400015 a 400130.

Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 340 446,13 Kč, z toho analytický účet 311 0002 ve výši 27 761,16 Kč. Stav účtu byl ověřen inventarizací účtu.

Pokladní kniha

Město mělo zřízeno 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, AE 261 0100

K 31.12.2022 bylo evidováno 1571 pokladních dokladů (číselná řada 100001-101571) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl ve výši 235 032 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 101330-101369, 101459-1470 a 101550-101571, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna poplatky (č. 3) - AE 261 0310

K 31.12.2022 bylo evidováno 698 pokladních dokladů (číselná řada 120001-120698) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 120590-120624 a 120680-120698, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna bytové hospodářství (č. 4) - AE 261 0320

K 31.12.2022 bylo evidováno 292 pokladních dokladů (číselná řada 130001-130292) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 130230-130252 a 130280-130292, nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářská činnost – cukrárna (č. 2) - AE 261 0010

K 31.12.2022 bylo evidováno 268 pokladních dokladů (číselná řada 110001-110268). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl ve výši 32 729 Kč. Ověřeny pokladní doklady

vystavené v kontrolovaném období č. 110210-110228 a 110255-110268, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrnný zůstatek všech pokladen k 31.12.2022 ve výši 267 761 Kč navazoval na účet 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Souhrnný zůstatek pokladen v hlavní činnosti uvedený ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, řádek č. 6040, byl ve výši 235 032 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2018 činil 2 670 a k 1.1.2022 2 637.

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. Kontrolou mzdových listů za 1 - 10/2022 starosty města a neuvolněné místostarostky nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou odměn členů ZM os. č. 41, 112, 364, 366, 369 za období 1 - 10/2022 bylo zjištěno, že odměna za září byla vyplacena v plné výši a ne pouze do termínu voleb, tj. do 23.9.2022.

Na ustavujícím ZM dne 3.11.2022 byl zvolen stávající uvolněný starosta (usn. č. A6/01/22 a A8/01/22), neuvolněný místostarosta (usn. č. A9/01/22), 5 neuvolněných členů RM (usn. č. A5/01/22), dále byli zvoleni předsedové a členové výborů. Zároveň ustavují ZM usn. č. A21/01/22 schválilo neuvolněným členům výše odměn - místostarosta 12 000 Kč, člen rady 5 000 Kč, předseda výboru 1 200 Kč, člen výboru 1 000 Kč, zastupitel 800 Kč. Odměny za jednotlivé funkce se nesčítají, členovi ZM náleží odměna za funkci s nejvyšší odměnou. Odměny jsou poskytovány ode dne přijetí usnesení - 3.11.2022.

Kontrola prověřila odměny za 11 - 12/2022. Odměny členů ZM os. č. 41, 112, 364, 366, 369 byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády i schválenou výši a byla zohledněna chybně vyplacená odměna za měsíc září 2022. Odměna starosty města za 11 - 12/2022 byla vyplacena v souladu s nařízením vlády. Odměna původní místostarostky v měsíci listopadu nebyla vyplacena, až na odchodné, v souladu se schválenou výši a ani nařízením vlády, rozdíl - nedoplatek 167 Kč. Odměna nově zvoleného místostarosty za listopad nebyla vyplacena v souladu se schválenou výší, rozdíl - nedoplatek 400 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 412 638 279,99 Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 5 724 706,77 Kč - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly vykázány v objemu 399 057,51 Kč. Město eviduje dlouhodobé závazky v objemu 4 270 391 Kč (z toho např. dlouhodobé úvěry ve výši 2 818 969 Kč, viz. Smlouvy o úvěrech). K významnému pohybu - úbytku došlo na účtu 021 - Stavby v objemu 1 702 361 Kč (kanalizace převod SČVaK 190 349 Kč a demolice budov 1 512 012 Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrola 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2022 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	74 874 996,67	88 148 708,34	88 670 333,79	100,59
Výdaje	74 874 996,67	88 985 774,48	88 593 797,18	99,56
Financování	0,00	837 066,14	- 76 536,61	X

Hospodaření města za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 77 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola předložen výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2022 s následujícími hodnotami v Kč:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	68 151 487,88	2 123 409,09
Výnosy celkem	83 942 300,76	1 880 103,50
Výsledek hospodaření	15 790 812,88	- 243 305,59

Celkový Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) ve výši 15 547 207,29 Kč souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy

Městem byla předložena složka poskytnutých finančních darů za kontrolované období.

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 28.3.2022 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 13 500 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodla RM usn. č. 2273/95/22 dne 21.3.2022. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 3.5.2022 (nebyla dodržena 30denní lhůta pro poskytnutí daru od podpisu smlouvy, která byla uvedena ve smlouvě).

- Darovací smlouva uzavřená dne 7.6.2022 mezi obcí (dárce) a Tělocvičnou jednotou Sokol Velké Hamry II. Hamrská, IČO 60252529 (obdarovaný), na dar ve výši 19 000 Kč. O poskytnutí daru rozhodla RM usn. č. 2524/103/22 dne 4.7.2022. Výše daru byla obdarovanému vyplacena z pokladny města dne 7.7.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytovalo dotace v průběhu roku formou individuálních dotací. V kontrolovaném období byly uzavřeny 4 smlouvy o poskytnutí dotace.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva č. D1/2022 uzavřená dne 20.12.2021 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Velké Hamry, IČO 16389298 (příjemce) ve výši 610 000 Kč na činnost příjemce v roce 2022 a dále na letní soustředění dětí v roce 2022 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 16.12.2021, usn. č. A16/18/21. ZM usn. č. 145/03/22 rozhodlo o navýšení dotace o 30 000 Kč, dodatek č. 1 smlouvy uzavřen dne 30.12.2022. Dotace na činnost ve výši 640 000 Kč byla poskytnuta v pěti splátkách (dne 6.1., 6.4., 8.7., 7.10. a 30.12.2022) a na soustředění dětí byla poskytnuta v jedné splátce po předložení seznamu dětí ve výši 20 000 Kč (dne 17.8.2022). Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 5.1.2022, dodatek č. 1 dne 30.12.2022. Vyúčtování dotace do 31.1.2023. Finanční vypořádání dotace ze dne 16.1.2023.

- Smlouva č. D4/2022 uzavřená dne 5.1.2022 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Velké Hamry I, IČO 60252871 (příjemce) ve výši 500 000 Kč na vybudování plynové přípojky do budovy sokolovny č.p. 388 a na vybudování plynové kotelny a úpravu rozvodů tepla v objektu. Dotace vyplácena průběžně na základě předkládaných daňových dokladů příjemce dotace (k 31.10.2022 vyplaceno ve třech splátkách celkem 16 239,11 Kč, dne 7.12.2022 uhrazena zbývající část dotace ve výši 483 760,89 Kč). Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 16.12.2021, usn. č. A18/18/21. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách města dne 5.1.2022. Vyúčtování dotace do 31.1.2023. Finanční vypořádání dotace ze dne 28.1.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 306 497,84 Kč

UZ 98043 - 162 297,84 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 3 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 116 000 Kč - dotace na volby do Zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 5.2.2023. Vyčerpáno 73 590,11 Kč. Vratka ve výši 42 409,89 Kč odeslána dne 6.2.2023 (BV 6).

UZ 98008 - 28 200 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 5.2.2023. Vyčerpáno 6 817,30 Kč. Vratka dotace ve výši 21 382,70 Kč odeslána dne 6.2.2023 (BV 6).

pol. 4112 2 005 200 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 5 289 927,82 Kč

UZ 04428 - 300 000 Kč - dotace od Úřadu vlády na „Podporu terénní sociální práce“.

UZ 12002 - 65 699 Kč - dotace z Ministerstva financí na „Velké Hamry - mimoškolní aktivity a motivační prázdninové programy pro romské děti“ (státní podíl k Norským fondům).

UZ 13101 - 626 955 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.

UZ 13013 - 872 160,18 Kč - dotace z úřadu práce na VPP (200 300 Kč) a na sociální komunitní práci (671 860,18 Kč).

UZ 14004 - 91 729 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Na výdaje JSDH obcí“.

UZ 14032 - 793 800 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Velké Hamry - Asistenti prevence kriminality 2022“ (622 800 Kč) a Letní dětský tábor (171 000 Kč).

UZ 33063 - 2 522 574,64 Kč - dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro město na „Společné vzdělávání ve Velkých Hamrech II“, program OP VVV.

UZ 17015, 17016 - 17 010 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na „Energetické úspory v čp. 435“.

pol. 4118 372 290 Kč

UZ 95032 - dotace z Ministerstva financí na „Velké Hamry - mimoškolní aktivity a motivační prázdninové programy pro romské děti“ (zahraníční podíl - Norské fondy).

pol. 4122 972 435,48 Kč

- 15 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2589/2022 na „Nákup věcných prostředků“.

- 30 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2588/2022 na „Nákup čerpadel“.

- 17 150,25 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2592/2022 na „Nákup motorové pily s příslušenstvím“.

- 80 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2587/2022 na „Nákup osobních ochranných prostředků“.

- 708 999 Kč - dotace poskytnutá z rozpočtu Libereckého kraje na „Poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu“, smlouva č. OLP/443/2022 + Dodatek č. 1.

- 42 126 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na „Potravinovou pomoc“ dětem v ZŠ, smlouva OLP/1469/2021. Město přijalo dotaci dne 16.3.2022. Odeslání dotace bylo dne 22.3.2022 a je zaúčtováno na § 3113 pol. 5336.

- 55 560,23 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na „Potravinovou pomoc“ dětem v ZŠ, smlouva OLP/1469/2021. Město přijalo dotaci dne 21.10.2022. Odeslání dotace bylo dne 25.10.2022 a je zaúčtováno na § 3113 pol. 5336.

- 23 600 Kč – průtoková dotace z Libereckého kraje na „Bezpečná škola“ pro děti v ZŠ, smlouva OLP/2134/2022. Město přijalo dotaci dne 2.6.2022. Odeslání dotace bylo dne 8.6.2022 a je zaúčtováno na § 3113 pol. 5336.

pol. 4216 5 032 543,02 Kč

UZ 17968, 17969 - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na „Energetické úspory čp. 435 a výstavba soc. bytů na čp. 519“.

pol. 4222 100 000 Kč

- dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2585/2022 na „Pořízení přívěsu pro účely ochrany obyvatelstva“.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 13.5.2022 se zhotovitelem J A S I P spol. s r.o., IČO 43222307. Předmětem díla bylo Spojení bytů ve 2 NP čp. 435 Velké Hamry. Cena díla 1 134 585,81 Kč bez DPH, 1 304 773,69 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.6.2022. Uzavření smlouvy schváleno RM usn. č. 2345/97/22 dne 19.4.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 25.5.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 20220064 ve výši 1 134 585,81 Kč ze dne 30.5.2022 uhrazena dne 1.6.2022 (daň hradil objednatel).

Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uvedena dne 21.11.2022, nebyla dodržena zákonná tříměsíční lhůta pro zveřejnění.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 30.5.2022 mezi městem (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 1 169 m² p. č. 938, 939 a p. p. č. 73/2 a 993/7 v k. ú. Velké Hamry. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 11.2.2022. Prodej byl schválen ZM usn. č. A10/19/22 dne 24.3.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.7.2022 s právními účinky ke dni 8.6.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 818 300 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 31.5.2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 8.6.2022.

- Kupní smlouva uzavřená dne 19.12.2022 mezi městem (kupující) a Horskou službou ČR, o.p.s., IČO 27467759 (prodávající). Předmětem koupě byl sněžný skútr Lynx Adventure GT 600 v pořizovací ceně 156 000 Kč včetně DPH. Kupní smlouva schválena RM usn. č. 76/04/22 dne 19.12.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 22100085 ve výši 156 000 Kč ze dne 14.12.2022 uhrazena dne 23.12.2022.

Zařazení do evidence majetku dne 21.12.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry - účet č. 451 Rozvahy

1. 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 jistina 1 - 12/2022	58 056,91 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit	0 Kč - váže na účet 451 0206
Konečná splatnost:	30.4.2022

2. Úvěrová smlouva č.: 0495261199 - ZM dne 11.7.2019, usn. č. A4/06/19

Uzavřena 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 - 12/2022	214 296,00 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit	657 112,00 Kč - váže na účet 451 0100 (BV č. 12)
Konečná splatnost:	31.12.2026.

3. Úvěrová smlouva č.: 17014607/20 - ZM dne 17.12.2020, usn. č. A10/14/20

Uzavřena 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 1-12/2022 219 269,49 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 225 851,72 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).

4. Úvěrová smlouvy č. 633219109 - ZM dne 25.3.2021, usn. č. A6/15/21
Uzavřena 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
Čerpáno: 1 671 238,28 Kč
Úroková sazba: 1,59 % ročně
Splátky měsíční: 20 238 Kč
Splátky 1 - 12/2022: 242 856,00 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 1 428 382,28 Kč - váže na účet 451 0209
Konečná splatnost: 31.12.2028.

5. 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
Měsíční splátky 31 809,00 Kč (pojistné 83 Kč, jistina 31 726 Kč)
Splátky 1 - 12/2022 380 712,00 Kč - váže na pol. 8124
Zbývá doplatit 507 623,00 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. 2) a na veřejné osvětlení (bod č. 4) má město zřízeny samostatné bankovní účty. Zůstatek k 31.12.2022 u smlouvy bodu č. 2 ve výši 657 112 Kč je shodný se zůstatkem úvěru, který je účtován na účet č. 451 0100 a zároveň souhlasí s konečným zůstatkem příslušného bank. účtu. Zůstatek k 31.12.2022 u smlouvy bodu č. 4 ve výši 1 428 382,28 Kč je shodný se zůstatkem úvěru, který je účtován na účet č. 451 0208 a zároveň souhlasí s konečným zůstatkem příslušného bank. účtu.

Pro ostatní úvěry se souhrnným zůstatkem k 31.12.2022 ve výši 733 474,72 Kč město používá základní běžný bankovní účet.

Celkový konečný zůstatek všech úvěrů města ve výši 2 818 969 Kč je shodný s údajem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha. Stavů všech úvěrů města byly ověřeny inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018181/VB/1 uzavřená mezi městem (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (oprávněná) na zřízení věcného břemene na pozemcích pč. 618, 619/1, 620, 628, 631 za jednorázovou náhradu ve výši 22 520 Kč bez DPH. Zřízení věcného břemene schváleno RM dne 2.5.2022, usn. č. 2380/98/22. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k okamžiku 27.5.2022. Zápis proveden dne 17.6.2022.

Finanční plnění: úhrada městem přijata dne 25.11.2022 (BV 301).

Smlouvy ostatní

Kontrola předložena Smlouva o bezúročnou zápůjčku uzavřená dne 20.10.2017 mezi městem (zapůjčitel) a Bytovým družstvem Velké Hamry, IČO 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 2022 bylo splaceno 125 000 Kč v souladu se splátkovým kalendářem (souhlasí s pol. 2412 výkazu FIN 2-12 M). Půjčka byla k 31.10.2022 splacena. Souhlasí se zůstatkem účtu č. 462. Ověřeno inventarizací.

Smlouvy zástavní

Město eviduje z předchozích let zástavní smlouvy v objemu 61 875 000 Kč (účet 982 Dlouhodobé podmíněné závazky výkazu Příloha k Rozvaze). Ověřeno inventarizací.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup města při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu "Spojení bytů ve 2 NP čp. 435 Velké Hamry". Dodavatel díla J A S I P spol. s r.o., IČO 43222307 byl vybrán "na přímo" z důvodu realizované rekonstrukce objektu, v kterém se nachází předmět díla, uvedeným subjektem. Smlouva ze dne 13.5.2022 byla schválena RM, usn. č. 2345/97/22 dne 19.4.2022.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

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

Město oznámilo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2021 dopisem ze dne 27.6.2022 (schváleno ZM dne 23.6.2022, usn. č. A3/20/22). Dále město dne 2.2.2023 doručilo Zprávu o splnění přijatých opatření k 31.12.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví a pravidla pro používání jednotlivých fondů. V kontrolovaném období byly aktualizovány podpisové vzory.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byl předložen Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 22.9.2022 uskutečněné Úřadem práce ČR, bez nedostatků. Kontrolované období od 1.7.2020 do 31.1.2021.

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/002/22 u ZŠ a MŠ ze dne 27.5.2022. Bez zjištěných nedostatků.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/001/22 u MŠ ze dne 20.5.2022. Bez zjištěných nedostatků.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrola bylo za kontrolované období předloženo 27 zápisů ze zasedání RM.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM z 24.3., 23.6., 15.9., 3.11. (ustavující), 1.12., 29.12.2022 a dále z 16.12.2021 (rozpočet na rok 2022, rozpočet soc. fondu, fondu rekonstrukcí a oprav a krizového fondu pro rok 2022, schválení poskytnutí některých individuálních dotací pro rok 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s účelovými fondy se řídí vnitřními směrnici (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 1.1.2022	97 597,35 Kč
- tvorba	570 000,00 Kč
	(10 % z úhrnu příjmu z nájmu bytů i nebyt. prostor)
- čerpání	665 720,10 Kč
KS k 31.12.2022	1 877,25 Kč (účet 236 0120), BV 3

Krizový fond:

č.ú. 27-963263399/0800

PS k 1.1.2022	1 503,29 Kč
- tvorba	50 000,00 Kč
- čerpání	0 Kč
KS k 31.12.2022	51 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 5

Sociální fond:

č. účtu 1222-963263399/0800

PS k 1.1.2022	229 760,40 Kč
- tvorba	600 000,00 Kč
- splacené půjčky k 31.12.2022	62 850,00 Kč (účet 335 0200)
- čerpání	775 080,00 Kč:
	83 400 Kč penzijní pojištění
	595 680 Kč stravné
	80 000 Kč poskytnuté půjčky k 31.12.2022
	16 000 Kč ošatné + ostatní
- KS k 31.12.2022	117 530,40 Kč (účet 236 0100), BV 12

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

PS k 1.1.2022	416 301,04 Kč
tvorba	1 220 000,00 Kč
čerpání k 31.12.2022	1 360 800,10 Kč
KS k 31.12.2022	275 500,94 Kč

Stav účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2022 zůstatek 275 500,94 Kč.

Stav účtu č. 236 - Běžné účty fondů USC k 31.12.2022 vykazoval zůstatek ve výši 170 910,94 Kč. Rozdíl 104 590 Kč činí stravné (zůstatek účtu 335 0200). Ověřeno inventarizací.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (5 zápisů - kontrola hospodaření města).

Jednání kontrolního výboru v kontrolovaném období nebylo uskutečněno, tím došlo k nečinnosti výboru a byla splněna pouze formální povinnost zastupitelstva zřídit výbor.

Schvalování účetní závěrky

ZM dne 23.6.2022, usn. č. A4/20/22 schválilo účetní závěrku města k 31.12.2021.

Kontrole byl předložen Protokol schválení účetní závěrky.