



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0217/23/Fol

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Velké Hamry, IČO 00262595, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2023 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 8.11.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 20.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 29.4.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003,

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-0217/23/Fol dne 6.11.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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 nebo 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 hospodář 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

- **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. 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. 5 a § 22a odst. 2 písm. g).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis přijatého opatření:

Byla přijata systémová personální opatření za účelem zamezení opakování obdobného pochybení. 1. RO schválené ZM dne 23.3.2023, bylo dodatečně zveřejněno 10.5.2023.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se znovu neopakovala.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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: § 3 odst. 3 a § 22 odst. 2 písm. a).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2024 - 2027 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Chybu nelze zpětně napravit.

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:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna bývalé místostarostky v měsíci listopadu nebyla vyplacena v souladu se schválenou výší a ani nařízením vlády. Odměna nově zvoleného místostarosty za listopad nebyla vyplacena v souladu se schválenou výší.

Plnění přijatého opatření:

Kontrolou bylo rovněž ověřeno napravení chyby v odměňování v roce 2022, nedoplatky odměn byly součástí odměny za období 5/2023.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

1.Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 72. Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Nedostatek byl odstraněn. **Není třeba přijímat nápravná opatření.**

2.Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 5 a § 22a odst. 2 písm. g). Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **Není třeba přijímat nápravná opatření.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu roku 2023 napraveny částečně:

1.Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 3 a § 22a odst. 2 písm. a). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **Není třeba přijímat nápravná opatření.**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 26,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,71 %

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 13.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová

.....
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 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:

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 17 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027 byl schválen (zastupitelstvem města (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

Následující Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2027 byl schválen ZM dne 29.12.2022, usn. č. A60/03/22. **Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn.** Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 30.12.2022. Hodnoty v tis. Kč:

	2024	2025	2026	2027
Příjmy	101 915	94 500	117 500	87 500
Výdaje	95 700	81 000	63 250	60 450
Financování	- 6 215	- 13 500	- 54 250	- 27 050

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 14.12.2022 do 31.12.2022.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu byl beze změn schválen ZM dne 29.12.2022 jako „schodkový“, usn. č. A59/03/22.

Příjmy celkem	102 312 843,23 Kč
Výdaje celkem	129 892 251,00 Kč
Financování	27 579 407,77 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 30.12.2022.

Schodek rozpočtu je kryt dlouhodobým úvěrem (pol. 8123).

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále RO):

1. RO schválené ZM dne 23.3.2023, usn. č. A6/04/23/2022, zveřejněno 10.5.2023,
2. RO schválené ZM dne 6.9.2023, usn. č. A3/06/23, zveřejněno 14.9.2023,
3. RO schválené ZM dne 19.10.2023, usn. č. A3/07/23, zveřejněno 2.11.2023,
4. RO schválené ZM dne 14.12.2023, usn. č. A4/08/23, zveřejněno 22.12.2023,
5. RO schválené RM dne 29.12.2023, usn. č. 504/32/23, zveřejněno 4.1.2024.

Rekapitulace v Kč	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	102 312 843,23	103 215 977,56	903 134,33
Výdaje	129 892 251,00	138 360 555,03	8 468 304,03
Financování	27 579 407,77	35 144 577,47	7 565 169,70

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. ZM dne 14.12.2023, usn. č. A5/08/23 pověřilo (radu města) RM k provádění RO do konce roku 2023.

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 byly schváleny nové zřizovací listy PO:

ZŠ a MŠ, Zřizovací listina včetně Přílohy č. 1 (vymezení předaného nemovitého majetku), schválena ZM usn. č. A5/07/23 dne 19.10.2023, účinnost od 1.1.2024.

MŠ, Zřizovací listina včetně Přílohy č. 1 (vymezení předaného nemovitého majetku), schválena ZM usn. č. A6/07/23 dne 19.10.2023, účinnost od 1.1.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2023 závazné ukazatele ve výši 700 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 10.1.2023. ZM dne 6.9.2023 (v rámci RO č. 2) rozhodlo o navýšení neinvestičního příspěvku o 135 000 Kč na 835 000 Kč. O navýšení příspěvku byla organizace informována dne 21.11.2023. ZM dne 14.12.2023 (v rámci RO č. 4) rozhodlo o navýšení neinvestičního příspěvku o 120 000 Kč na 955 000 Kč. O navýšení příspěvku byla organizace informována dne 18.12.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve výši 835 000 Kč (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M), **příspěvkové organizaci nebyl navýšený neinvestiční příspěvek ve výši 120 000 Kč do 31.12.2023 odeslán, a to ani k datu účetní závěrky, přestože byl rozpočtován.**

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2023 závazné ukazatele ve výši 4 710 994 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 10.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zpráva) byl projednán ZM dne 13.6.2023, usn. č. A4/05/23 „bez výhrad“. Nedílnou součástí přijatého usnesení byla opatření k zajištění odstranění zjištěných nedostatků v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022. Návrh závěrečného účtu se Zprávou byly zveřejněny od 29.5.2023 do 27.6.2023. Schválený závěrečný účet se Zprávou byly zveřejněny od 27.6.2023.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2023:

Účet 231 - Základní běžný účet

BÚ č. 963263399/0800 12 530 493,39 Kč (účet č. 2310100), BV 12 (s rezervací pro exekuce ve výši 5 321 627,58 Kč)*

BÚ č. 94-3218451/0710 10 301 96,19 Kč (účet č. 2310101), BV 70 (s rezervací pro exekuce ve výši 5 005 739,98 Kč)*

BÚ č. 60038-963263399/0800 459 000,00 Kč (účet č. 2310102), BV 7

Celkem 23 291 399,58 Kč

Souhrnný zůstatek základních běžných účtů města k 31.12.2023 souhlasí s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu, ověřeno inventarizací. ***na základě exekučního příkazu ze dne 27.7.2023 k provedení exekuce příkázáním pohledávky povinného z účtu u peněžního ústavu. Vydaným Okresním soudem v Jablonci nad Nisou.**

Účet 236 - Běžné účty fondů

BÚ č. 1222-963263399/0800 79 065,40 Kč (účet č. 236 0100), BV 12

BÚ č. 70033-963263399/0800	2 630,25 Kč (účet č. 236 0120), BV 3
BÚ č. 27-963263399/0800	101 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 3
Celkem	183 198,94 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů fondů města k 31.12.2023 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 410 322,67 Kč, BV 12

Zůstatek na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem na účtu 241 výkazu Rozvaha k uvedenému datu, ověřeno inventarizací.

Dlouhodobé úvěry

BÚ č. 495261199/0800	- 442 816 Kč (účet č. 451 0100), BV 12
BÚ č. 713439179/0800	- 1 049 537 Kč (účet č. 451 0123), BV 10
BÚ č. 633219109/0800	- 1 185 526,28 Kč (účet č. 451 0209), BV 12
BÚ č. 713360129/0800	- 38 742 348,85 Kč (účet č. 451 0210), BV 20
BÚ č. 263427751/0300	- 126 911,00 Kč (účet č. 451 0208),
SpK Minibagr BOBCAT	
BÚ č. 0162710187/0100	- 0,00 Kč (účet č. 451 0207), SpK Traktor Yukon
Celkem	- 41 547 139,13 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů úvěrů města k 31.12.2023 souhlasí s údajem na účtu 451 výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-12/2023.

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 2023 sestavený starostou města odsouhlasila RM dne 6.11.2023, usn. č. 457/28/23. Inventory majetku uvedeného v příloze č. 1 budou provedeny od 22.11.2023 do 12.2.2024 a majetku uvedeného v příloze č. 2 (dokladové inventory) budou provedeny od 1.1.2024 do 12.2.2024. Inventarizační zpráva bude vyhotovena do 12.2.2024. Součástí Plánu inventur dále bylo stanovení členů inventarizačních komisí současně s proškolením členů a podpisovými vzory.
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 12.2.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2023 bylo přijato 1 309 faktur v číselné řadě 500001-501309. Dále město v hlavní činnosti evidovalo 44 zálohových faktur v číselné řadě 510001-510044. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 5 467 690,58 Kč (41 faktur přijatých, analytika - účet 321 0000). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 970-1000, 1230-1258 a 1260-1265, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 976, 977, 979, 982, 985, 987, 1262 a 1245.

Hospodářská činnost - cukrárna

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2023 bylo přijato 144 faktur v číselné řadě 520001-520144. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 634 Kč (faktura pořadové č. 140, analytika - účet 321 0002). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 105, 106, 109, 111, 112, 116-118, 121, 122, 128, 129, 134, 135 a 138, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 5 468 324,58 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2023 bylo vystaveno 149 faktur v číselné řadě 400001-400148 a 410001 (zálohová faktura). K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury vydané v kontrolovaném období v objemu 348 711,97 Kč (22 vydaných faktur, analytika - účet 311 0000). Ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 83, 85-87, 89-94, 119, 120, 122-125 a 128-131, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktury pořadové č. 87.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 2 637.

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), 3 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 byly poskytovány ode dne přijetí usnesení.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členů RM (osobní č. 364 a 48) dle mzdových listů v období 1-12/2023 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši jedné měsíční odměny (rozhodnutí ZM usn. č. A15/04/23 dne 23.3.2023), která byla součástí odměny za období 3/2023.

Kontrolou bylo zjištěno, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny starostovi města nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu zasedání ZM a rovněž usnesení ZM neobsahovalo zdůvodnění prokazující konkrétní splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů, což je v rozporu s paragrafem 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Z výše uvedeného důvodu nebyla následně starostovi města vyplacena odměna za období 6/2023, čímž byla chyba napravena ještě před provedením dílčího přezkoumání hospodaření města.

Mimořádná odměna uvolněnému starostovi města ve výši jednoho platu byla schválena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění ZM usn. č. A8/07/23 dne 19.10.2023, byla součástí odměny v 11/2023.

Kontrolou bylo rovněž ověřeno napravení chyby v odměňování v roce 2022, nedoplatky odměn byly součástí odměny za období 5/2023.

Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zřízeno 4 pokladny - pro hlavní činnost, poplatky, bytové hospodaření a hospodářskou činnost. **Pokladna na poplatky č. 3 byla zrušena dne 28.2.2023.** U každé pokladny byl měsíčně tištěn Pokladní deník. Pokladní limity nebyly stanoveny.

Pokladna hlavní činnosti (č. 1) - AE 261 0300

K 31.12.2023 bylo evidováno 1874 pokladních dokladů (číselná řada 100001-101874) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 247 470 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 101543 - 101614 a č. 101828 - 101856, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna poplatky (č. 3) - AE 261 0310

K 28.2.2023 bylo evidováno 192 pokladních dokladů (číselná řada 120001-120192) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 28.2.2023 byl nulový.

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

K 31.12.2023 bylo evidováno 244 pokladních dokladů (číselná řada 130001-130244) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 130181-130200, nebyly zjištěny nedostatky.

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

K 31.12.2023 bylo evidováno 201 pokladních dokladů (číselná řada 110001-110201). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 15 355 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 110159-110177, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrnný zůstatek všech pokladen k 31.12.2023 ve výši 262 825 Kč navazoval na účet 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Souhrnný zůstatek pokladen v hlavní činnosti ve výši 247 470 Kč uvedený ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 navazoval na řádek č. 6040, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-12/2023.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.10.2023 a k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 447 548 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 771 tis. Kč - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly vykázány v objemu 306 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé závazky v objemu 51 845 tis. Kč (z toho např. dlouhodobé úvěry ve výši 41 547 tis. Kč, viz. Smlouvy o úvěrech). K významnému pohybu došlo na účtu 021 - Stavby v objemu 21 356 tis. Kč (např. rekonstrukce č.p. 519 ve výši 11 096 tis. Kč). V Příloze rozvahy byly popsány doplňující informace k položkám (např. odůvodnění C.I.7, které vykazovaly minusový zůstatek - oprava chybného účtování z předchozích let). 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.

Město dne 31.7.2023 uzavřelo smlouvu na zpracování účetnictví s Alexandrou Olaszovou, IČO 71910514.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.10.2023 a k 31.12.2023 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	102 312 843,23	103 215 977,56	105 984 354,63	102,68
Výdaje	129 892 251,00	138 360 555,03	125 212 700,35	90,50
Financování	27 579 407,77	35 144 577,47	19 228 345,72	xxx

Hospodaření města za kontrované období skončilo rozpočtovým saldem ve výši - 19 228 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola předložen výkaz zisku a ztráty za období 10/2023 a 12/2023 s následujícími hodnotami (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	75 826 281,08	1 438 741,94
Výnosy celkem	86 817 917,25	1 651 988,88
Výsledek hospodaření	10 991 636,17	213 246,94

Celkový Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) ve výši 11 204 883,11 Kč souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízené PO vykázaly za rok 2022 výsledky hospodaření:

MŠ - 79 154,55 Kč (schválen RM usn. č. 307/15/23 dne 29.5.2023).

ZŠ a MŠ - 19 284,49 Kč (schválen RM usn. č. 306/15/23 dne 29.5.2023).

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

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 24.4.2023 mezi městem (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný), na dar ve výši 13 000 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodla RM usn. č. 280/12/23 dne 17.4.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 24.4.2023.

- Darovací smlouva uzavřená dne 7.6.2023 mezi městem (dárce) a Tělocvičnou jednotou Sokol Velké Hamry II. Hamrska, IČO 60252529 (obdarovaný), na dar ve výši 45 000 Kč na uspořádání pouti v roce 2023. O poskytnutí daru rozhodlo ZM usn. č. A18/04/23 dne 23.3.2023. Výše daru byla vyplacena ve 2 splátkách z pokladny města.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

- Smlouva č. D1/2023 uzavřená dne 2.1.2023 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Velké Hamry, IČO 16389298 (příjemce) ve výši 610 000 Kč na činnost příjemce v roce 2023 a dále na letní soustředění dětí v roce 2023 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 29.12.2022, usn. č. A56/03/22. Dotace byla poskytnuta v 6 platbách. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 2.1.2023. Vyúčtování dotace do 31.1.2024. Dne 14.12.2023 byl ZM usn. č. A7/08/23 schválen dodatek č. 1 uzavřen dne 20.12.2023 o navýšení dotace o 30 000 Kč. Dodatek byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 21.12.2023. Předloženo finanční vypořádání ze dne 10.1.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 115 800 Kč

UZ 98008 - 115 800 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 1.2.2024. Vyčerpano 93 353,14 Kč. Vratka dotace ve výši 22 446,86 Kč odeslána dne 5.2.2024, (BV 2).

pol. 4112 2 128 200 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 12 403 609,56 Kč

UZ 12002 - 247 047 Kč - dotace z Ministerstva financí na „Velké Hamry - mimoškolní aktivity a motivační prázdninové programy pro romské děti“ (státní podíl k Norským fondům).

UZ 13101 - 486 073 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.

UZ 13013 - 203 761 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.

UZ 13021 - 8 547 631,56 Kč - dotace na Komunitní práce ve VH, na Asistenty prevence kriminality VH a Prevenci předčasných odchodů ze vzdělávání VH.

UZ 14004 - 82 886 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Na výdaje JSDH obcí“.

UZ 33092 - 2 785 181 Kč - dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro město, program OP JAK (§3113/5336, §3119/5336).

UZ 17015, 17016 - 51 030 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na „Energetické úspory v čp. 435“.

pol. 4118 1 399 926 Kč

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

pol. 4122 1 045 248,72 Kč z toho výběrově:

- 798 000 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/603/2023 na „Závazek veřejné služby“.

- 24 036 Kč – průtoková dotace z Libereckého kraje na „ZŠ Velké Hamry - Chováme se bezpečně a zodpovědně“, smlouva OLP/898/2023 (§3113/5336, §3119/5336).

- 23 692,72 Kč – průtoková dotace z Libereckého kraje na „Potravinová pomoc dětem“, smlouva OLP/1469/2021 (§3113/5336, §3119/5336).

pol. 4216 5 695 120,31 Kč z toho výběrově:

UZ 17968, 17969 - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na „Energetické úspory čp. 435 a výstavba soc. bytů na čp. 519“ ve výši 1 746 520,31 Kč.

UZ 22504 - dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu na "Celková revitalizace veřejného osvětlení VH1" ve výši 3 948 600 Kč.

pol. 4222 900 000 Kč

- dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1549/2023 na „Pořízení nové CAS“.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 22.8.2023 se zhotovitelem Veolia Energie ČR, a.s., IČO 45193410. Předmětem byla realizace díla "Celková revitalizace veřejného osvětlení – Město Velké Hamry". Cena díla 3 632 000 Kč bez DPH, 4 394 720 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 120 dní od převzetí stanoviště. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 6.9.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 27.12.2023 ve výši 4 394 720 Kč uhrazena dne 4.1.2024.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 30.11.2023 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 275 m² p. č. 993/9 v k. ú. Velké Hamry. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 8.6.2022. Prodej byl schválen ZM usn. č. A8/04/23 dne 23.3.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30.1.2024 s právními účinky ke dni 5.1.2024.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 192 500 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 22.12.2023.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 5.1.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město eviduje následující úvěry:

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

Uzavřená dne: 23.7.2019, konečná splatnost: 31.12.2026.

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 Kč

Čerpáno: 1 300 000 Kč (dle BV č. 001)

Splátky měsíční 17 858 Kč (jistina bez úroku a poplatků)

Neuhrazená jistina k 1.1.2023 657 112 Kč,

Splátky 1 - 12/2023 214 296 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2023 442 816 Kč - váže na účet 451 0100

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

Uzavřená dne: 22.12.2020, konečná splatnost: 15.12.2023.

Účel úvěru: YUKON W5064

Výše úvěru: 658 703,00 Kč

Výše úvěrových splátek celkem: 688 472,64 Kč

Čerpáno: 658 703,00 Kč

Splátky měsíční 19 804,12 Kč (jistina, úrok, pojistné)

Neuhrazená jistina k 1.1.2023 225 851,72 Kč

Splátky 1-12/2023 225 851,72 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2023 0,00 Kč - váže na účet 451 0207

Úvěrová smlouva č. 633219109 - ZM dne 25.3.2021, usn. č. A6/15/21

Uzavřená dne: 30.3.2021, konečná splatnost: 31.12.2028.

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
Splátky měsíční:	20 238,00 Kč
Neuhrazená jistina k 1.1.2023	1 428 382,28 Kč,
<u>Splátky 1 - 12/2023:</u>	<u>242 856,00 Kč - váže na pol. 8124</u>
Neuhrazená jistina k 31.12.2023	1 185 526,28 Kč - váže na účet 451 0210

Úvěrová smlouva č. 7210208 - ZM dne 25.3.2021, usn. č. A7/15/21
 Uzavřena dne: 19.5.2021, konečná splatnost: 1.5.2024.
 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)
Neuhrazená jistina k 1.1.2023	507 623,00 Kč
<u>Splátky 1 - 12/2023</u>	<u>380 712,00 Kč - váže na pol. 8124</u>
Neuhrazená jistina k 31.12.2023	126 911,00 Kč - váže na účet 451 0208

Úvěrová smlouva č. 0713360129/LCD - ZM dne 29.12.2022, usn. č. A61/03/22
 Uzavřena dne: 3.1.2023, konečná splatnost: 31.12.2036.
 Účel úvěru: financování projektu

Výše úvěru:	50 000 000 Kč,
čerpáno	41 742 348,85 Kč - váže na pol. 8123
Neuhrazená jistina k 1.1.2023	0 Kč
Splátky od 31.1.2027	166 667 Kč
<u>Splátky 1 - 12/2023, mimořádná splátka ze dne 28.4.2023</u>	<u>3 000 000 Kč - váže na pol. 8124</u>
Neuhrazená jistina k 31.12.2023	38 742 348,85 Kč - váže na účet 451 0210

Úvěrová smlouva č. 0713439179 - ZM dne 23.3.2023, usn. č. A14/04/23
 Uzavřena dne: 17.4.2023, konečná splatnost: 31.3.2027.
 Účel úvěru: financování projektu

Výše úvěru:	1 291 745 Kč - váže na pol. 8123
Měsíční splátky	26 912 Kč
Neuhrazená jistina k 1.1.2023	0 Kč
<u>Splátky 1 - 12/2023</u>	<u>242 208 Kč - váže na pol. 8124</u>
Neuhrazená jistina k 31.12.2023	1 049 537 Kč - váže na účet 451 0123

Celková rekapitulace účtu 451 Dlouhodobé úvěry, ověřeno inventarizací.

PS k 1.1.2023	2 818 969 Kč
čerpání v roce 2023	43 034 093,85 Kč - váže na položku 8123
<u>splátky 1-12/2023</u>	<u>4 305 923,72 Kč - váže na položku 8124</u>
KS k 31.12.2023	41 547 139,13 Kč - váže na účet 451

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 3.4.2023 uzavřená mezi městem (povinná) a ČEZ distribucí (oprávněná) na p.p.č. 2965 a p.p.č. 2971, za jednorázovou náhradu ve výši 11 900 Kč bez DPH, schváleno RM dne 8.2.2023, usn.č. 175/07/23. Vklad do KN proveden dne 10.5.2023 s právními účinky k 10.4.2023. Přijato na účet města dne 4.12.2023 (BV 12).

Smlouvy zástavní

Město eviduje z předchozích let zástavní smlouvu, která je zapsaná v KN: OKÚ Jablonec nad Nisou ze dne 22.4.1998, sml. č. V2 1061/1998 ve výši 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 (dále jen VZMR):

"Celková revitalizace veřejného osvětlení – Město Velké Hamry"

- dodavatelé osloveni formou zveřejnění výzvy k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR na profilu zadavatele dne 5.6.2023,

- doručeny 4 nabídky, zpracována zpráva a posouzení o hodnocení nabídek,

- výběr dodavatele schválen RM usn. č. 333/17/23 dne 26.6.2023 (rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 17.7.2023), zakázka zadána subjektu Veolia Energie ČR, a.s., IČO 45193410.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo ucelený soubor vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byl předložen Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 25.4.2023 uskutečněné MVČR, s nedostatky o vyplacení mimořádné odměny starostovi města. ZM sjednalo nápravu, a tím nebyl dán důvod k uplatnění dozorových opatření.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Předloženy zprávy z kontrol zřízených organizací za období 1-12/2022, které byly provedeny, na základě pověření zřizovatele, kontrolní skupinou složenou z pracovníků města:

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/001/23 u ZŠ a MŠ ze dne 31.5.2023. Bez zjištěných nedostatků.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/02/23 u MŠ ze dne 31.5.2023. Bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 27 zasedání v termínu od 9.1. do 29.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 23.3., 13.6., 6.9., 19.10. a 14.12.2023. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZM ze dne 29.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet města na rok 2023.

Zprávy o plnění přijatých opatření (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 2022 dopisem ze dne 23.6.2023 (schváleno ZM dne 12.6.2023, usn. č. A4/05/23).

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, poslední aktualizace pravidel schválena ZM dne 13.6.2023, usn. č. A9/05/23 s účinností od 1.7.2023,
- sociální fond - schváleno ZM 14.12.2012, usn. č. A7/14/12, poslední aktualizace pravidel schválena ZM dne 29.12.2022, usn. č. A71/03/22,
- krizový fond - schváleno ZM 25.6.2015, usn. č. A24/5/15.

Fond rekonstrukce a oprav:

č.ú. 70033-963263399/0800

PS k 1.1.2023	1 877,25 Kč
- tvorba	623 366,00 Kč
- čerpání	622 613,00 Kč
KS k 31.12.2023	2 630,25 Kč (účet 236 0120), BV 3

Krizový fond:

č.ú. 27-963263399/0800

PS k 1.1.2023	51 503,29 Kč
- tvorba	50 000,00 Kč
- čerpání	0,00 Kč
KS k 31.12.2023	101 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 3

Sociální fond:

č. účtu 1222-963263399/0800

PS k 1.1.2023	117 530,40 Kč
- tvorba	824 400,00 Kč
- splacené půjčky k 31.12.2023	104 270,00 Kč (účet 335 0200)
- čerpání	967 135,00 Kč
- KS k 31.12.2023	79 065,40 Kč (účet 236 0100), BV 12

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

PS k 1.1.2023	275 500,94 Kč
tvorba	1 497 766,00 Kč
čerpání k 31.12.2023	1 489 748,00 Kč
KS k 31.12.2023	283 518,94 Kč

Stav účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2023 zůstatek 283 518,94 Kč.

Stav účtu č. 236 - Běžné účty fondů USC k 31.12.2023 vykazoval zůstatek ve výši 183 198,94 Kč. Rozdíl ve výši 100 320 Kč činí půjčky FKSP (zůstatek účtu 335 0200).

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontroly předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky

ZM dne 13.6.2023, usn. č. A4/05/23 schválilo účetní závěrku města k 31.12.2022. Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 29.5.2023 (příspěvkové organizace) a dne 13.6.2023 (město).