



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0218/25/Fol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Velké Hamry, IČO 00262595, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2025 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 15.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 9.3.2026.

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.: 16-LK-0218/25/Fol dne 14.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 2.4.2026 a doplnění podkladů.

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

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 přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,52 %

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

Liberec dne 13.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Folprechtová DiS.

 Digitální podpis: 13.04.2026 07:40
podpis

Bc. Petr Hloušek
kontrolor

Petr Hloušek
 Digitální podpis:
13.04.2026 07:33
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta města byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Ing. Jaroslav Najman.

Ing. Jaroslav Najman
starosta města

Jaroslav
Najman

Digitálně podepsal
Jaroslav Najman
Datum: 2026.04.16
13:41:40 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2027 byl schválen Zastupitelstvem města (ZM) dne 29.12.2022, usn. č. A60/03/22. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn, řešeno přestupkem dle § 22 odst. 2 písm. a) v roce 2023. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 30.12.2022. Hodnoty v tis. Kč:

	2025	2026	2027
Příjmy	94 500	117 500	87 500
Výdaje	81 000	63 250	60 450
Financování	- 13 500	- 54 250	- 27 050

Následující Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2027 byl schválen ZM dne 19.12.2024, usn. č. A7/13/24. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn dne 29.11.2024. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 6.1.2025. Hodnoty v tis. Kč:

	2026	2027
Příjmy	77 500	79 000
Výdaje	77 500	79 000
Financování:	0	0
z toho 8115	1 000	1 200
8124	-1 000	-1 200

Další Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027 - 2028 byl schválen ZM dne 18.12.2025, usn. č. A6/18/25. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn dne 28.11.2025. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 5.1.2026. Hodnoty v tis. Kč:

	2027	2028
Příjmy	86 000	87 000
Výdaje	86 000	87 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 29.11.2024 do 5.1.2025.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen ZM dne 19.12.2024, usn. č. A6/13/24.

Příjmy celkem	96 191 937 Kč
Výdaje celkem	102 766 200 Kč
Financování	- 6 574 263 Kč
Z toho: 8115	7 374 263 Kč
8124	- 800 000 Kč

Schválený rozpočet byl jako schodkový zveřejněn dne 5.1.2025.

Rozpočtová opatření

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

1. RO schválené ZM dne 10.4.2025, usn. č. A3/15/25, zveřejněno 15.4.2025,
2. RO schválené ZM dne 26.6.2025, usn. č. A3/16/25, zveřejněno 10.7.2025,
3. RO schválené ZM dne 25.9.2025, usn. č. A3/17/25, zveřejněno 26.9.2025,
4. RO schválené ZM dne 18.12.2025, usn. č. A3/18/25, zveřejněno 5.1.2026,
5. RO schválené RM dne 31.12.2025, usn. č. 228/85/25, zveřejněno 20.1.2026.

Rekapitulace v Kč	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	96 191 937,00	115 761 723,81	19 569 786,81
Výdaje	102 766 200,00	113 362 933,04	10 596 733,04
Financování	6 574 263,00	- 2 398 790,77	- 8 973 053,77

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2025 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025. ZM dne 18.12.2025, usn. č. A4/18/25 pověřilo Radu města (RM) k provádění RO do konce roku 2025.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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 roce 2025 byla schválena nová zřizovací listina MŠ, ZM usn. č. A9/15/25 dne 10.4.2025, účinnost od 1.5.2025.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2025 závazné ukazatele ve výši 8 745 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 22.1.2025. RM dne 11.8.2025 (součást RO č. 2) rozhodla o navýšení příspěvku o 100 000 Kč, organizace byla informována dopisem dne 18.8.2025. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován v plné výši, tj. 8 845 000 Kč.

Zřízené PO MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2025 závazné ukazatele ve výši 2 150 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 22.1.2025. V kontrolovaném období provedeny orgány města úpravy závazného ukazatele (součást RO č. 2 a 3) celkem snížení o 420 000 Kč (důvody snížení byly uvedeny), organizace byla informována dopisem dne 18.8. a 14.10.2025. Nová výše příspěvku 1 730 000 Kč. Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován v plné výši, tj. 1 730 000 Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (Zpráva) byl projednán ZM dne 26.6.2025, usn. č. A4/16/25 „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu se Zprávou byly zveřejněny od 9.6.2025 do 14.7.2025. Schválený závěrečný účet se Zprávou byly zveřejněny od 14.7.2025.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2025:

Účet 231 - Základní běžný účet

BÚ č. 963263399/0800 9 656 754,53 Kč, BV 98

BÚ č. 94-3218451/0710 17 212 118,71 Kč, BV 61

BÚ č. 60038-963263399/0800 469 790,00 Kč, BV 2

Celkem 27 338 663,24 Kč

Souhrnný zůstatek základních běžných účtů města k 31.12.2025 souhlasí s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu.

Účet 236 - Běžné účty fondů

BÚ č. 1222-963263399/0800 130 060,40 Kč, BV 7

BÚ č. 70033-963263399/0800 2 592 241,65 Kč, BV 1

BÚ č. 27-963263399/0800 101 503,29 Kč, BV 1

Celkem 2 823 805,34 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů fondů města k 31.12.2025 souhlasí s údajem na účtu 236 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6020 výkazu FIN 2-12M k uvedenému datu.

Účet 241 - účet hospodářské činnosti

BÚ 50032-963263399/0800 571 427,99 Kč, BV 15

Zůstatek na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem na účtu 241 výkazu Rozvaha k uvedenému datu.

Účet 245 - účet jiné běžné účty

BÚ 90034-963263399/0800

1 331 666,39 Kč, BV 3

Zůstatek na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem na účtu 245 výkazu Rozvaha k uvedenému datu.

Dlouhodobé úvěry

BÚ č. 495261199/0800

- 14 224,00 Kč, BV 12

BÚ č. 713439179/0800

- 403 649,00 Kč, BV 12

BÚ č. 633219109/0800

- 699 814,28 Kč, BV 12

BÚ č. 713360129/0800

- 22 991 453,69 Kč, BV 12

Celkem

- 24 109 140,97 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů úvěrů města k 31.12.2025 souhlasí s údajem na účtu 451 výkazu Rozvaha.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-12/2025.

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 2025 sestavený starostou města odsouhlasila RM dne 6.10.2025, usn. č. 173/79/25.
- Inventarizační zpráva bude vyhotovena do 11.2.2026. Součástí Plánu inventur dále bylo stanovení členů inventarizačních komisí současně s proškolením členů a podpisovými vzory.
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 6.2.2026. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2025 bylo přijato 1 296 faktur v číselné řadě 500001-500954. Dále město v hlavní činnosti evidovalo 38 zálohových faktur v číselné řadě 510001-510038. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 1 110 549,63 Kč (analytika, 321 0000). Kontrolou byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 860-884, 887-895, 1203-1220, 1241-1252.

Hospodářská činnost - cukrárna

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2025 bylo přijato 128 faktur v číselné řadě 520001-520128. Dále město v hospodářské činnosti evidovalo 2 zálohové faktury pořadové č. 620001, 620002. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 7 665 Kč (analytika, 321 0002).

Kontrolou byly ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období pořadové č. 78, 82, 84, 87, 88, 91, 92, 95-97, 102, 105, 111-113, 115, 120, 123, 126.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 118 214,63 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu Gordic. V kontrolovaném období bylo vystaveno 204 faktur v číselné řadě 400001-400204. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 186 598,43 Kč (analytika, 311 0000). Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury vydané v kontrolovaném období pořadové č. 118-121, 123, 125, 126, 128, 130, 131, 161-165, 178-183, 185.

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 neuvolnění členové 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, člena RM (osobní č. 48) a člena ZM (osobní č. 41) dle mzdových listů v období 1-12/2025. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zřízeno 3 pokladny - pro hlavní činnost, bytové hospodaření a hospodářskou činnost. U každé pokladny byl měsíčně tištěn Pokladní deník. Pokladní limity nebyly stanoveny.

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

K 31.12.2025 bylo evidováno 1959 pokladních dokladů (číselná řada 100001-101959) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl ve výši 182 169 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 101473 - 101577 a č. 1928 - 1959, nebyly zjištěny nedostatky.

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

K 31.12.2025 bylo evidováno 300 pokladních dokladů (číselná řada 130001-130300) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 130204-130230 a č. 130271 - 130300, nebyly zjištěny nedostatky.

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

K 31.12.2025 bylo evidováno 137 pokladních dokladů (číselná řada 110001-110137). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl ve výši 82 553 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 110101-110137, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrnný zůstatek všech pokladen k 31.12.2025 ve výši 264 722 Kč navazoval na účet 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Zůstatek pokladny v hlavní činnosti ve výši 182 169 Kč uvedený ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025 navazoval na řádek č. 6040. Ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-12/2025.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 323 368 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 4 426 tis. Kč - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly vykázány v objemu 47 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé závazky v objemu 45 928 tis. Kč (z toho např. dlouhodobé úvěry, viz. Smlouvy o úvěrech). K významnému pohybu došlo na účtu 021 - Stavby v objemu 29 680 tis. Kč (např. budovy škol - změna ZL, svěření majetku do vlastnictví škol, zateplení krčků ZŠ VH) a 022 - SHM ve výši 9 604 tis. Kč (z toho např. zakoupení cisterny). 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12M byl předložený k 31.12.2025 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	96 191 937,00	115 761 723,81	115 685 412,55	99,93
Výdaje	102 766 200,00	113 362 933,04	98 606 143,69	86,98
Financování	6 574 263,00	- 2 398 790,77	- 17 079 268,86	xxx

Hospodaření města za kontrolované období skončilo kladným saldem ve výši 17 079 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola předložen výkaz zisku a ztráty za období 12/2025 s následujícími hodnotami (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	75 704 217,12	938 054,56
Výnosy celkem	91 981 456,73	983 920,39
Výsledek hospodaření	16 277 239,61	45 865,83

Celkový Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) ve výši 16 323 tis. Kč souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízené PO vykazovaly za rok 2024 výsledky hospodaření:

ZŠ a MŠ - 41 372,21 Kč (schválen RM dne 9.6.2025),

MŠ - 505,38 Kč (schválen RM dne 9.6.2025).

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

Kontrola předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral darovací smlouvy v méně významných částkách.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva č. D1/2025 uzavřená dne 22.1.2025 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Velké Hamry, IČO 16389298 (příjemce) ve výši 836 000 Kč na činnost příjemce v roce 2025 (a dále navíc příspěvek na letní soustředění dětí v roce 2025 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech - podléhá doložení). Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM usn. č. A10/13/24 dne 19.12.2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 22.1.2025. Předloženo vyúčtování ze dne 2.1.2026.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 97 500 Kč

UZ 98071 - 97 500 Kč - dotace na volby do PS ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 19.1.2026.

Vyčerpano 74 080,80 Kč. Vratka dotace ve výši 23 419,20 Kč odeslána dne 20.1.2026.

pol. 4112 *1 684 700 Kč*
- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 *10 700 659,16 Kč*
UZ 13101 - 100 000 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.
UZ 13022 - 290 293 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.
UZ 13021 - 7 836 499,52 Kč - dotace na Komunitní práce ve VH, na Asistenty prevence kriminality VH a Prevenci předčasných odchodů ze vzdělávání VH.
UZ 14004 - 81 000 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Na výdaje JSDH obcí“.
UZ 33092 - 1 218 533,64 Kč - průtoková dotace OP JAK (3111/5336 a 3113/5336).
UZ 33093 - 1 174 333,00 Kč - průtoková dotace na "Podporu a posílení ZŠ VH při práci s žáky se socioekonomickým znevýhodněním a heterogeními kolektivy (3113/5336).

pol. 4121 *16 800 Kč, z toho výběrově:*
- 2 000 Kč přestupky Zlatá Olešnice.
- 10 000 Kč terénní peč. služba - Železný Brod.

pol. 4122 *918 768,50 Kč z toho výběrově:*
- 755 601 Kč - dotace poskytnutá z Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV, smlouva č. OLP/00830/2025 na pečovatelskou službu města.
- 100 000 Kč - dotace z Libereckého kraje smlouva OLP/01989/2025 - hasiči "Pořízení věcných prostředků na likvidaci lesních požárů".
- 15 000 Kč - dotace z Libereckého kraje smlouva OLP/01988/2025 - hasiči "Pořízení osobních ochranných prostředků".
- 15 000 Kč - dotace z Libereckého kraje smlouva OLP/01988/2025 - hasiči "Pořízení osobních ochranných prostředků".

pol. 4216 *14 213 114 Kč z toho výběrově:*
UZ 17508 - dotace z MMR na akci "Základní škola Velké Hamry - oprava spojovacích krčků" ve výši 8 882 014 Kč.

pol. 4222 *211 832,50 Kč*
- 100 000 Kč - dotace z Libereckého kraje smlouva OLP/01549/2023 - hasiči cisterna.
- 65 000 Kč - dotace z Libereckého kraje smlouva OLP/02001/2025 - hasiči "Výměna vstupních dveří u hasičárny".
- 46 832,50 Kč - dotace z Libereckého kraje smlouva OLP/01974/2025 - hasiči "Pořízení věcných prostředků v souvislosti se záplavami a povodněmi".

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 12.11.2025 se zhotovitelem J A S I P spol. s r.o., IČO 43222307. Předmětem bylo provedení díla "Rekonstrukce podkrovního bytu čp. 433 Velké Hamry". Cena díla 1 401 224,67 Kč bez DPH, 1 611 408,37 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.4.2026. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 26.11.2025.

Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

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
 Splátky měsíční 17 858 Kč (jistina bez úroku a poplatků)
 Neuhrazená jistina k 1.1.2025 228 520 Kč
Splátky 1 - 12/2025 214 296 Kč - váže na pol 8124
 Neuhrazená jistina k 31.12.2025 14 224 Kč - váže na účet 451 0100

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

Uzavřena dne: 30.3.2021, konečná splatnost: 31.12.2028.

Bank. účet č. 633219109/0800

Účel úvěru: financování projektu „Veřejné osvětlení“

Výše úvěru: 1 700 000 Kč
 Čerpáno: 1 671 238,28 Kč
 Splátky měsíční: 20 238,00 Kč
 Neuhrazená jistina k 1.1.2025 942 670,28 Kč
Splátky 1 - 12/2025: 242 856 Kč - váže na pol 8124
 Neuhrazená jistina k 31.12.2025 699 814,28 Kč - váže na účet 451 0209

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. Splátky od 31.1.2027.

Účel úvěru: financování projektu

Výše úvěru: 50 000 000,00 Kč
 čerpáno 41 742 348,85 Kč
 Neuhrazená jistina k 1.1.2025 22 991 453,69 Kč
Splátky 1 - 12/2025 0,00 Kč
 Neuhrazená jistina k 31.12.2025 22 991 453,69 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
 Měsíční splátky 26 912 Kč
 Neuhrazená jistina k 1.1.2025 726 593 Kč
Splátky 1 - 12/2025 322 944 Kč - váže na pol 8124
 Neuhrazená jistina k 31.12.2025 403 649 Kč - váže na účet 451 0123

Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 10.10.2025 uzavřená mezi městem (povinná) a TFnet, s.r.o. (oprávněná) na 36 parc.č., za jednorázovou náhradu ve výši 200 940 Kč bez DPH, schváleno RM dne 22.9.2025, usn.č. 166/78/25. Vklad do KN proveden dne 2.12.2025 s právními účinky k 5.11.2025. Přijato na účet města dne 22.10.2025.

Smlouvy zástavní

Město eviduje z předchozích let zástavní smlouvu, která je zapsaná v KN ze dne 22.4.1998, sml. č. V2 1061/1998 ve výši 61 875 000 Kč, (účet 982 Dlouhodobé podmíněné závazky výkazu Hlavní kniha-obratová předvaha k 12/2025, ověřeno inventarizací).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup územního samosprávného celku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Rekonstrukce podkrovního bytu čp. 433 Velké Hamry"

- výzva zadavatele k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 7.10.2025,
- elektronickou poštou osloveno 5 dodavatelů,
- doručeny 3 nabídky, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27.10.2025,
- o výběru zhotovitele rozhodla RM dne 3.11.2025, zakázka zadána subjektu J A S I P spol. s r.o., IČO 43222307.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo ucelený soubor vnitřních směrnic.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Předloženy zprávy z veřejnosprávních kontrol za rok 2024 zřízených organizací, které byly provedeny společností AOLA, s.r.o., IČO 08250332:

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ ze dne 28.5.2025. Stanoveno 6 doporučení.

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ ze dne 28.5.2025. Stanoveno 6 doporučení.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 25 zasedání v termínu od 6.1. do 31.12.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 27.2., 10.4., 26.6., 25.9. a 18.12.2025. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZM ze dne 19.12.2024, kde byl mimo jiné schválen rozpočet města na rok 2025.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s účelovými fondy se řídí vnitřními směrnicemi (zásadami) schválenými pro:

- fond rekonstrukce a oprav - schváleno ZM 15.12.2011, usn. č. A6/9/11, 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 1.1.2025	1 110 405,40 Kč
- tvorba	4 533 708,00 Kč
- čerpání	3 051 871,75 Kč
KS k 31.12.2025	2 592 241,65 Kč (účet 236 0120), BV 1

Krizový fond:

č.ú. 27-963263399/0800

PS k 1.1.2025	101 503,29 Kč
- tvorba	0,00 Kč
- čerpání	0,00 Kč
KS k 31.12.2025	101 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 1

Sociální fond:

č. účtu 1222-963263399/0800

PS k 1.1.2025	239 360,40 Kč
- tvorba	800 000,00 Kč
- splacené půjčky k 31.12.2025	64 850,00 Kč (účet 335 0200)
- čerpání	974 150,40 Kč
- KS k 31.12.2025	130 060,40 Kč (účet 236 0100), BV 7

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

PS k 1.1.2025	1 451 269,09 Kč
tvorba	5 333 708,00 Kč
čerpání k 31.12.2025	3 898 721,75 Kč
KS k 31.12.2025	2 886 255,34 Kč

Stav účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2025 zůstatek 2 886 255,34 Kč. Stav účtu č. 236 - Běžné účty fondů USC k 31.12.2025 vykazoval zůstatek ve výši 2 823 805,34 Kč. Rozdíl ve výši 62 450 Kč činí nesplacené půjčky FKSP (zůstatek účtu 335 0200). Ověřeno inventarizací.

Schválení účetní závěrky

ZM dne 26.6.2025, usn. č. A4/16/25 schválilo účetní závěrku města k 31.12.2024.