

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry, IČ 00262595, za rok 2020.**

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2020 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 20. 8. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu ve dnech 5. 10. 2020 a 6. 10. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 19. 5. 2021 a dále v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 ve dnech 20. 5. 2021 a 21. 5. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor.

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-0128/20/Nos dne 18. 8. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31. 5. 2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení tajemnice města s výsledky kontroly.

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

### **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 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.

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 2020**

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 8 odst. 1 a 4.*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zůstatek pokladen hlavní činnosti nesouhlasil s údajem ve výkaze FIN 2-12 M, par. 6171 pol. 5182.*

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

Popis plnění opatření: Chyba byla k 31. 12. 2020 napravena.

**Napraveno.**

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020**

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů*  
*Ustanovení: § 8 odst. 3*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

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

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

Porušení právního předpisu:

*ČÚS 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*

*Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 2. 2020, ale pozemek byl zaveden do evidence majetku dne 31. 12. 2020.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

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

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 419 nebyl doložen, rozdíl mezi účetnictvím a inventurním soupisem daného účtu byl 901,91 Kč.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 19.05.2021

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijímá opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní doklady nebyly průkazné.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka předložila výkazy Rozvahy a přílohu k Rozvaze, v jednotlivých výkazech vykazuje rozdílné hodnoty v počátečních stavech u účtu 419.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 5. 10. 2020

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijímá opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtuje na účet č. 321 Dodavatelé při platbě v hotovosti, přestože doklad je podložen přijatou fakturou.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 5. 10. 2020

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijímá opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019

**Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka opravuje chybné údaje přelepením samolepkou anebo vymazáním.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 19. 5. 2021

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijímá opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 13 667 216,78 Kč souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu, ale neodpovídá skutečnosti. Ke zkreslení výsledku hospodaření v částce cca 520 tis. Kč došlo díky špatně naúčtovaným dohadům na energie v roce 2018 (účetní jednotka účtovala 314,377/389 - tedy stažení zálohy na dohadné položky na místo 502/389 - proučtování spotřeby energií na dohadné položky), opravu provedla až v roce 2019 bez použití účtu 408 - částka je vyšší než 260 tis. Kč, proto je má účet 502 ve výkaze Zisku a ztráty více jak 2násobný nárůst.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 19. 5. 2021

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijímá opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesoulad předmětu plnění s naúčtovanou položkou

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka v mnoha případech použila špatně zvolenou položku rozpočtové skladby.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 19. 5. 2021

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijímá opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka předložila nepodepsané pokladní doklady, kontrolní orgán proto nemohl posoudit, zda-li je uplatňována průběžná a následná kontrola.

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

Název opatření: Nápravná opatření

Opatření splněno dne: 5. 10. 2020

Popis přijatého opatření: Zastupitelstvo města přijalo opatření k zajištění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Napraveno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:  
Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

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

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

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

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

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 14,80 %

**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 31. 5. 2021.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

|                                                                                      |                                                                                     |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <p>Mgr. Ivana Nosková</p> <p>.....</p> <p>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</p> |  | <p>razítko, podpis</p> <p>.....</p> |
| <p>Bc. Jana Folprechtová</p> <p>.....</p> <p>kontrolor</p>                           |                                                                                     | <p>podpis</p> <p>.....</p>          |

### **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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 20 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Ing. Jaroslav Najman.

Ing. Jaroslav Najman  
starosta města

  
..... 7.6.2027  
razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022 schválen zastupitelstvem města (dále ZM) dne 29. 6. 2017, usn. č. A5/18/17. K zabezpečení splátek dlouhodobých úvěrů jsou v jednotlivých letech zapojeny prostředky z minulých let. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 12. 6. do 28. 6. 2017, schválený výhled byl zveřejněn od 30. 6. 2017.

Hodnoty v tis. Kč:

|             | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| Příjmy      | 60 850 | 51 850 | 47 950 | 47 590 |
| Výdaje      | 64 800 | 53 000 | 49 050 | 48 690 |
| Financování | 3 950  | 1 150  | 1 100  | 1 100  |

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

Hodnoty v tis. Kč:

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

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

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 29. 11. do 17. 12. 2019.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu byl schválen beze změn ZM dne 17. 12. 2019 jako „vyrovnaný“, usn. č. A16/09/19.

---

|               |               |
|---------------|---------------|
| Příjmy celkem | 58 409 626 Kč |
| Výdaje celkem | 58 409 626 Kč |
| Financování   | 0 Kč          |

Financování obsahuje použití prostředků minulých let (pol. 8115) ve výši 1 320 376,07 Kč a splátky dlouhodobých úvěrů (pol. 8124) ve výši 1 320 376,07 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 19. 12. 2019.

### **Rozpočtová opatření**

č. 1 schválené ZM dne 23. 6. 2020, usn. č. A15/12/20, zveřejněné dne 24. 6. 2020,  
č. 2 schválené ZM dne 24. 9. 2020, usn. č. A11/13/20, zveřejněné dne 2. 10. 2020,  
č. 3 schválené ZM dne 17. 12. 2020, usn. č. A11/14/20, zveřejněné dne 18. 12. 2020,  
č. 4 schválené radou města (dále RM) dne 31. 12. 2020, usn. č. 1475/59/20, zveřejněné dne 5. 1. 2021.

|                     | Příjmy        | Výdaje        | Financování   |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| Schválený rozpočet  | 58 409 626,00 | 58 409 626,00 | 0,00          |
| č. 1                | 3 004 042,13  | 7 622 151,46  | 4 618 109,33  |
| č. 2                | 4 730 287,57  | 4 678 476,30  | -51 811,27    |
| č. 3                | 6 754 802,28  | 5 352 046,10  | -1 402 756,18 |
| č. 4                | 1 921,37      | 1 921,34      | 0,00          |
| Rozpočet po změnách | 72 900 679,32 | 76 064 221,20 | 3 163 541,88  |

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

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet města za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl projednán ZM dne 23. 6. 2020, usn. č. A4/12/20 „s výhradou“. Nedílnou součástí přijatého usnesení byla opatření k zajištění odstranění zjištěných nedostatků v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Návrh závěrečného účtu se Zprávou byly zveřejněny od 3. 6. do 25. 6. 2020,

Schválený závěrečný účet se Zprávou byly zveřejněny od 24. 6. 2020.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Město má zřízeny dvě příspěvkové organizace (dále PO) pod Zřizovací listinou č.j. 01/2018 Základní škola a Mateřská škola Velké Hamry, p.o., IČ 72743557 (dále ZŠ a MŠ) a Zřizovací listinou č.j. 03/2009 Mateřská škola Velké Hamry I, p.o., IČ 72743638 (dále MŠ). V kontrolovaném období nebyly měněny.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené PO MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2020 závazné ukazatele ve výši 790 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 21. 1. 2020. Příspěvek byl profinancován ve výši 100 %.

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2020 závazné ukazatele ve výši 5 906 530 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 21. 1. 2020. RM dne 29. 6. 2020 usn. č. 1182/44/20 rozhodla o snížení závazných ukazatelů o 550 000 Kč. Oznámeno organizaci dopisem ze dne 8. 7. 2020. Výše snížení závazných ukazatelů na objem 3 750 000 Kč, vyplývající z usn. č. 1182/44/20 RM a z dopisu o snížení ze dne 8. 7. 2020 nesouhlasila s výší závazných ukazatelů uvedených ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2020. Správná výše závazných ukazatelů ve výši 5 906 530 Kč byla oznámena dopisem ze dne 7. 10. 2020. Usn. č. 1182/44/20 bylo opraveno revokací na usn. č. 1319/50/20 RM ze dne 12. 10. 2020. Oznámeno dopisem dne 15. 10. 2020.

K 31. 12. 2020 byly profinancovány v plné výši.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Zřízené PO vykázaly za rok 2019 tyto hospodářské výsledky:

MŠ - 0 Kč (RM 1. 6. 2020 usn. č. 1126/42/20).

ZŠ a MŠ - zisk 27 277,22 Kč (RM 1. 6. 2020, usn. č. 1125/42/20). RM zároveň schválila převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu organizace.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

V kontrolovaném období byly předloženy:

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/001/20 u ZŠ a MŠ Velké Hamry, ze dne 14. 9. 2020. Bez zjištěných nedostatků.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. KO/002/20 MŠ Velké Hamry I., ze dne 17. 5. 2020. Bez zjištěných nedostatků.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2020

#### Účet 231 - Základní běžný účet

|                            |                                          |
|----------------------------|------------------------------------------|
| BÚ č. 963263399/0800       | 2 626 411,45 Kč (účet č. 2310100) BV 012 |
| BÚ č. 94-3218451/0710      | 4 486 130,34 Kč (účet č. 2310101) BV 71  |
| BÚ č. 60038-963263399/0800 | 0,00 Kč (účet č. 2310102) BV 011         |
| <b>Celkem</b>              | <b>7 112 541,79 Kč</b>                   |

#### Účet 245 - Jiné běžné účty - jedná se o opatrovnický účet

|                                  |                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|
| BÚ č. 40037-963263399/0800       | 0,00 Kč BV 001 (účet č. 2450002) |
| Účet byl dne 21. 1. 2020 zrušen. |                                  |

#### Účet 236 - Běžné účty fondů

|                            |                                         |
|----------------------------|-----------------------------------------|
| BÚ č. 1222-963263399/0800  | 103 670,40 Kč (účet č. 236 0100) BV 012 |
| BÚ č. 70033-963263399/0800 | 27 597,35 Kč (účet č. 236 0120) BV 002  |
| BÚ č. 27-963263399/0800    | 34 418,61 Kč (účet č. 236 0140) BV 004  |
| <b>Celkem</b>              | <b>165 686,36 Kč</b>                    |

#### Účet 241 - účet hospodářské činnosti

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| BÚ 50032-963263399/0800 | 187 130,69 Kč, BV 012 |
|-------------------------|-----------------------|

#### Dlouhodobé úvěry

|                      |                                           |
|----------------------|-------------------------------------------|
| BÚ č. 495261199/0800 | 1 085 704,00 Kč (účet č. 451 0100) BV 012 |
|----------------------|-------------------------------------------|

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Oprávněnost k hospodaření s hotovostními prostředky byla doložena šesti dohodami o hmotné odpovědnosti (pro pokladnu města, místních poplatků, knihovny, DPS a cukrárny) uzavřenými v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

### **Hlavní kniha**

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2020.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

V rámci inventarizace bylo kontrole předloženo:

-Plán inventur na rok 2020 s přílohou č. 1 a 2 vydaný RM dne 23. 11. 2020, usn. č. 1400/55/20. Součástí bylo stanovení ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva má být vyhotovena do 25. 1. 2021.

-Prezenční listina účastníků proškolení k provádění inventarizace k 31. 12. 2020. Součástí byly podpisy členů invent. komisí.

-Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021. Nebyly zjištěny žádné nedostatky ani inventarizační rozdíly.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené inventarizaci. Nemovitý majetek a zástavy byly doloženy výpisy z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů a vlastnictví akcií bylo doloženo potvrzením od SVS a.s.

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

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v počítači v programu Gordic. K 31. 12. 2020 bylo přijato 1184 faktur v číselné řadě 500001 - 501184. Dále obec v hlavní činnosti eviduje 28 zálohových faktur pod číselnou řadou 510001 - 510028.

V kontrolovaném období bylo neuhrazeno celkem 54 faktur ve výši 2 864 232,45 Kč. Kontrolou byly ověřeny úhrady faktur hlavní činnosti v měsíci červenci ev. č. 595 - 633 a prosinci ev. č. 927 - 955.

### Cukrárna - hospodářská činnost

V roce 2020 bylo přijato 157 faktur v číselné řadě 520001 - 520157. Zálohová faktura hospodářské činnosti je evidována pod číslem 530001.

V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny. Kontrolou byly ověřeny úhrady faktur v měsících červenci a srpnu 2020 ev. č. 105, 109, 112, 113, 116, 119, 123, 124, 125, 128, 129 a v listopadu ev. č. 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v počítači v programu Godic. Město v roce 2020 vystavilo 112 faktur vedených v číselné řadě 400001 - 400112. K 31. 12. 2020 nebyly uhrazeny faktury č. 61, 74, 89, 95, 98, 100 - 112 v objemu 125 905,65 Kč (účet č. 3110002 Odběratelé) a 2 faktury z roku 2014 v číselné řadě 20140082 - 83 v objemu 19 812 Kč. Kontrolou byly ověřeny úhrady faktur za měsíc červenec a srpen ev. č. 4000043 - 55.

Kontrolou byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 700 Kč u účtu 3110002, který město neuvedlo v inventarizaci za rok 2020 (viz Inventarizace majetku a závazků).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Ustavující jednání ZM schválilo 1. 11. 2018, usn. č. A21/01/18 výše odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od přijetí usnesení v členění místostarostka, člen rady, předseda výboru, člen výboru a ostatní zastupitelé. Odměny za jednotlivé funkce se nesčítají.

Kontrolou bylo ověřeno, že výše odměn neuvolněných zastupitelů byly dne 20. 12. 2018 ZM, usn. č. A17/02/18 od 1. 1. 2019 ponechány ve shodné výši. Kontrolou výplatních pásek za měsíc červenec 2020 neuvolněných členů ZM a mzdového listu za období 2020 u starosty města, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 2 670.

### **Pokladní kniha**

Město má zřízeny 4 pokladny - hlavní činnost, poplatky, bytové hospodaření a hospodářská činnost.

#### Pokladna hlavní činnosti - AE 261 0100

K 31. 12. 2020 vyhotoveno celkem 1331 pokladních dokladů (číselná řada 100001 - 1331) vedených v jedné číselné řadě, zůstatek pokladní hotovosti ve výši 78 180 Kč, ověřeny pokladní doklady ev. č. 825 - 858, 1297 - 1319 .

#### Pokladna poplatky - AE 261 0110

K 31. 12. 2020 město vystavilo celkem 878 pokladních dokladů (číselná řada 120001 - 878) vedených v jedné číselné řadě, zůstatek pokladní hotovosti byl nulový, ověřeny pokladní doklady ev. č. 731 - 766, 865 - 870.

#### Pokladna bytové hospodářství - AE 261 0120

K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 182 pokladních dokladů (číselná řada 130001 - 182) vedených v jedné číselné řadě, zůstatek pokladní hotovosti byl nulový, ověřeny pokladní doklady ev. č. 118 - 140, 171 - 178.

#### Hospodářská činnost (cukrárna) - AE 261 0010

V kontrolovaném období do 31. 12. 2020 bylo v rámci hospodářské činnosti vystaveno 780 pokladních dokladů (číselná řada 110001 - 780). Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 byl ve výši 37 180 Kč, ověřeny pokladní doklady č. 504, 532 - 552, 757 - 761.

Zůstatek pokladen hlavní činnosti ve výši 78 180 Kč souhlasil s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M, část pol. 8901. Souhrnný zůstatek všech pokladen ve výši 115 890 Kč navazoval na účet č. 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací, ke které nebyly doloženy výčetky (viz Inventarizace majetku a závazků).

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2020.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 383 319 312 Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky (viz Smlouvy ostatní) ve výši 287 000 Kč. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly vykázány v objemu 364 823 Kč. Město eviduje dlouhodobé úvěry ve výši 2 215 736,40 Kč (viz Smlouvy o úvěrech). V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu na účtu č. 021 - Stavby ve výši 19 360 794,76 Kč (např. oprava

budovy ZŠ č.p. 541 v objemu 4 783 639,98 Kč, rekonstrukce hřbitova na Hamrských v objemu 1 650 335,07 Kč, Rekonstrukce kina č.p. 402 v objemu 2 400 000 Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Účetnictví ostatní**

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. 2020 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

|             | Schv. rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost    | % RU   |
|-------------|----------------|------------------|---------------|--------|
| Příjmy      | 58 409 626,00  | 72 900 679,32    | 74 534 227,12 | 102,24 |
| Výdaje      | 58 409 626,00  | 76 064 221,20    | 74 922 821,29 | 98,50  |
| Financování | 0,00           | 3 163 541,88     | 388 594,17    | X      |

Hospodaření města za kontrolované období do 31. 12. 2020 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 388 594,17 Kč.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola předložena výkaz zisku a ztráty za období 12/2020 s následujícími hodnotami v Kč:

|                      | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|----------------------|----------------|---------------------|
| Náklady celkem       | 59 656 933,08  | 973 928,62          |
| Výnosy celkem        | 74 152 251,14  | 1 140 171,12        |
| Výsledek hospodaření | 14 495 318,06  | 166 242,50          |

Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 14 661 560,56 Kč souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Účtování hospodářské činnosti se řídí směrnicí VS/08/2018 s účinností od 1.1.2018. 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 č. 261 0010.

#### **Darovací smlouvy**

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 14. 7. 2020 mezi městem (dárce) a Sborem dobrovolných hasičů (obdarovaný), poskytnutí finančního daru ve výši 19 000 Kč určených na realizaci letního tábora v Borečově v roce 2020. Schváleno RM dne 13. 7. 2020, usn. č. 1188/45/20. Zapláceno dne 27. 7. 2020, č. d.100803.
- Darovací smlouva uzavřená dne 30. 7. 2020 mezi městem (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč určených na realizaci akce Hard and Heavy Open Air Fest 2020. Schváleno RM dne 13. 7. 2020, usn. č. 0911/33/22. Zapláceno dne 31. 7. 2020, č. d.100821.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Předložené smlouvy o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Velké Hamry:

- č. D1/2020 uzavřená dne 22. 1. 2020 mezi městem (poskytovatel) a TJ Velké Hamry, IČ 16389298 (příjemce) ve výši 546 000 Kč na činnost příjemce v roce 2020 a dále na letní soustředění dětí v roce 2020 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech. Dotace na činnost byla poskytnuta ve čtyřech splátkách (např. dne 24. 1., 2. 4., 3. 7. 2020) a na soustředění dětí byla poskytnuta v jedné splátce po předložení seznamu dětí ve výši 19 000 Kč, BV ze dne 24. 8. 2020. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 16. 1. 2020, usn. č. A5/10/20. Smlouva zveřejněna dne 28. 1. 2020. Předloženo vyúčtování ze dne 6. 1. 2021. Příjemce vrátil 20 000 Kč dne 7. 1. 2021 (BV č. 5/2021).

- č. D2/2020 uzavřená dne 21. 1. 2020 mezi městem (poskytovatel) a TJ Velké Hamry I., IČ 60252871 (příjemce) ve výši 100 000 Kč (70 000 Kč pro lyžařský oddíl a 30 000 Kč na ostatní sportovní činnost) na činnost příjemce v roce 2020 a dále na letní soustředění dětí v roce 2020 ve výši 1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech. Dotace na činnost poskytnuta v plné výši dne 24. 1. 2020 a na soustředění dětí byla poskytnuta po předložení seznamu dětí ve výši 15 000 Kč, BV ze dne 20. 7. 2020. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 16. 1. 2020, usn. č. A6/10/20. Smlouva zveřejněna dne 21. 1. 2020. Předloženo vyúčtování ze dne 5. 12. 2020.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

#### **pol. 4111 3 455 055 Kč**

UZ 98193 - 93 000 Kč - dotace z Ministerstva financí na "Výdaje spojené s volbami do Zastupitelstev krajů". Předloženo vyúčtování ze dne 5. 2. 2021. Doplatek ve výši 2 110,90 Kč přijat dne 24. 2. 2021.

UZ 98024 - 3 352 500 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek pro obce – kompenzační bonus (SARS Cov-2).

UZ 98018 - 9 555 Kč - dotace z Ministerstva financí na „Sčítání lidu, domů a bytů“. Předloženo vyúčtování ze dne 5. 2. 2021.

#### **pol. 4112 1 938 100 Kč**

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

#### **pol. 4116 7 607 776,38 Kč**

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

UZ 13101 - 701 354 Kč - na základě uzavřených dohod s Úřadem práce ČR.

UZ 13013 - 1 729 898,98 Kč - Komunitní a sociální práce ve Velkých Hamrech.

UZ 14004 - 249 065 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH obce kategorie JPO II“.

UZ 14032 - 584 400 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Velké Hamry – Asistenti prevence kriminality 2020 – 2022“.

UZ 33063 - 3 823 580,40 Kč - dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro město na „Společné vzdělávání ve Velkých Hamrech“ (program OP VVV).

UZ 13351 - 219 478 Kč – dotace z Ministerstva práce a soc. věcí – COVID 19 – sociální služba.

#### **pol. 4122 688 533,59 Kč**

- 73 800 Kč - dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1902/2020 na „Pořízení osobních ochranných prostředků PO“.

UZ 13305 - 464 000 Kč - dotace poskytnutá z rozpočtu Libereckého kraje na „Poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu“, smlouva č. OLP/712/2020.

-148 034,25 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na „Potravinovou pomoc“ dětem v ZŠ. Odeslání dotace zaúčtováno na pol. 5336 § 3113.

-2 699,34 Kč - dotace z KÚ LK na akci Rostliny a hmyz v EKO systému školního dvorku ZŠ a MŠ. Odeslání dotace zaúčtováno na pol. 5336 § 3113.

**pol. 4211 1 834 000 Kč**

UZ 98858 - dotace z Ministerstva financí na akci „Velké Hamry - rekonstrukce střechy pavilonu tělocvičny ZŠ č.p. 541“.

**pol. 4216 2 742 627 Kč**

UZ 17995 - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na „Demolici budovy č.p. 562 Velké Hamry“.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Veřejné zakázky města Velké Hamry jsou v případě zakázek s hodnotou 500 000 Kč bez DPH a vyšší uveřejňovány na profilu zadavatele na <https://vhodne-uverejneni.cz/profil/00262595>.

Kontrolou byl ověřen postup města při zabezpečování výběrového řízení na VZMR dle zákona č. 134/2016 Sb., na dodavatele akce:

**„Velké Hamry – výměna 2 ks výtahů v čp. 616“.**

K tomu byly kontrole předloženy následující podklady:

- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a textová část zadávací dokumentace ze dne 17. 12. 2019, termín odevzdání nabídek stanoven do 27. 1. 2020, 15:30 hodin,
- předpokládaná hodnota 2 400 tis. Kč bez DPH,
- přímo osloveny 3 firmy,
- protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 27. 1. 2020 - v řádném termínu podány 3 nabídky,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 3. 2. 2020,
- výsledek výběrového řízení projednán a schválen v RM dne 27. 1. 2020, usn. č 0886/33/20, starosta města pověřen podpisem smlouvy o dílo,
- vítězná firma: Schindler CZ, a.s., Praha, IČ 00262595 s nabídkovou cenou 2 030 000 Kč bez DPH (2 334 500 Kč vč. DPH). Viz Smlouvy o dílo.

**Smlouvy o dílo**

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo č. 1/2020 "Velké Hamry – výměna 2 ks výtahů v čp. 616" uzavřená dne 24. 2. 2020 mezi městem (objednatel) a firmou Schindler CZ, a.s., Praha 8, IČ 27127070 (zhotovitel). Předmětem je realizace výroba a montáž nových výtahů. Cena díla 2 334 500 Kč včetně DPH (2 030 000 Kč bez DPH), realizace do 30. 11. 2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 2. 2020. Dále byl dne 7. 12. 2020 uzavřen Dodatek č. 1, který mění termín realizace předání kompletního díla do 17. 3. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 12. 2020.

Finanční plnění: v období 2020 zaplacen 10 faktur, v období 2021 zaplacen 4 faktury v celkové výši 2 334 500 Kč.

Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 23. 3. 2021.

### Smlouvy o převodu majetku

Kontrola prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- Smlouva ze dne 29. 6. 2020 na prodej programovatelného křesla Diplomat vč. stomatologické soupravy Diplomat za sjednanou cenu 10 000 Kč. Prodej schválila rada města dne 29. 6. 2020, usn. č. 1159/44/20. Uvedená cena byla přijata dne 1. 7. 2020, pokladním dokladem č. 100694.

- Smlouva ze dne 18. 1. 2020 na koupi pozemku p.č. 3095/2 - 15 m<sup>2</sup> za sjednanou cenu 50 000 Kč. Smlouva byla uzavřena mezi městem (kupující) a fyz. osobami (prodávající) a zároveň investorem (fyz. osoba), který hradil prodávajícím sjednanou kupní cenu. Koupi schválilo ZM dne 17. 12. 2019, usn. č. A26/09/19. Vklad do KN byl proveden dne 12. 2. 2020 s právními účinky k 17. 1. 2020. Do evidence majetku zavedeno dne 31. 12. 2020, dokladem č. 444021. **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

### Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry – účet č. 451 Rozvahy

#### 1. Úvěrová smlouva č.: 7723157

Uzavřena dne: 10. 11. 2017

Účel úvěru: pořízení zemědělského stroje Zetor Forterra

Výše úvěru: 1 719 555,00 Kč

Celkem k úhradě: 1 783 985,76 Kč (jistina, úrok, pojistné)

Splátky měsíční: 49 555,16 Kč (jistina, úrok, pojistné)

Splátky 1-10/2020 495 551,60 Kč (jistina, úrok, pojistné)

Splátky jistina 1-10/2020 477 705,69 Kč - váže na pol. 8124

Zbývá doplatit 0 Kč - váže na účet 4510204

Konečná splatnost: 10. 11. 2020.

#### 2. Úvěrová smlouva č.: 7180588

Uzavřena dne: 24. 8. 2018

Účel úvěru: pořízení smykem řízeného kolového nakladače Bobcat S650 včetně příslušenství

Výše úvěru: 1 253 598,00 Kč

Měsíční splátky 35 771,00 Kč (jistina 34 822 Kč, pojistné 949 Kč)

Splátky 1-12/2020 429 252,00 Kč

Jistina 1-12/2020 417 864,00 Kč - váže na pol. 8124

Zbývá doplatit 243 760,00 Kč - váže na účet 4510205

Konečná splatnost: 1. 8. 2021 (počet splátek 36 dle splátkového kalendáře).

#### 3. Úvěrová smlouva č.: 1180531

Uzavřena dne: 14. 3. 2019

Účel úvěru: pořízení vozu Škoda KAROQ

Výše úvěru: 495 178,59 Kč

Měsíční splátky 16 296,94 Kč (jistina, úrok, pojistné)

Splátky 1 - 12/2020 195 563,28 Kč

Splátky jistina 162 741,97 Kč - váže na pol. 8124

Zbývá doplatit 227 569,40 Kč - váže na účet 4510206

Konečná splatnost: 30. 4. 2022

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

Uzavřena dne: 23. 7. 2019

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 - váže na pol. 8124

(jistina bez úroku a poplatků)

Splátky 1-12/2020 214 296,00 Kč – váže na pol. 8124

Zbývá doplatit 1 085 704,00 Kč - váže na účet 4510100

Konečná splatnost: 31. 12. 2026.

5. 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 jistina: 0 Kč - splácení od ledna 2021

Splátky 1-12/2020 0 Kč - splácení od ledna 2021

Zbývá doplatit 658 703 Kč (dle splátkového kalendáře ze dne 28. 12. 2020) - váže na účet 4510207

Konečná splatnost: 15. 12. 2023 (počet splátek 36 dle splátkového kalendáře).

Rekapitulace

Pro úvěrovou smlouvu na pořízení pozemku (bod č. 4) má město zřízený samostatný bankovní účet, jehož zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 1 085 704 Kč je shodný se zůstatkem úvěru, který je účtován na účet č. 4510100. Pro ostatní úvěry se souhrnným zůstatkem k 31. 12. 2020 ve výši 1 130 032,40 Kč město používá základní běžný bankovní účet. Celkový konečný zůstatek všech úvěrů města ve výši 2 215 736,40 Kč je shodný s údajem na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4016698/VB/02 ze dne 2. 4. 2020 uzavřená mezi městem (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, Děčín (oprávněná) na pozemku p.č. 463/18 - podzemní vedení NN + PPS (zařízení distribuční soustavy). Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1 936 Kč + DPH. Schváleno RM dne 17. 2. 2020 usn.č. 0995/34/20. Úhrada ceny dne 26. 6. 2020, BV 6. Zápis do KN proveden dne 6. 5. 2020 s právními účinky ke dni 8. 4. 2020.

**Smlouvy ostatní**

Kontrola předložena Smlouva o bezúročném zápůjčce uzavřená dne 20. 10. 2017 mezi městem (zapůjčitel) a Bytovým družstvem Velké Hamry, IČ 26822911 ve výši 800 000 Kč na rekonstrukci střechy č. p. 673 Velké Hamry, na základě žádosti ze dne 27. 8. 2017. Poskytnutí půjčky schváleno ZM dne 21. 9. 2017, usn. č. A4/20/17. Přílohou č. 1 je stanovený

splátkový kalendář od 30. 11. 2017 do 31. 10. 2022. Půjčka je zaúčtována na účtu č. 462 - Poskytnuté NFV dlouhodobé. V kontrolovaném období roku 2020 proběhlo 12 splátek ve výši 162 000 Kč v souladu se splátkovým kalendářem (souhlasí s pol. 2412 výkazu FIN 2-12M). Splátky jsou vázány na Zůstatek půjčky k 31. 12. 2020 ve výši 287 000 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu č. 462. Ověřeno inventarizací.

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

Město oznámilo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 24. 6. 2020 (schváleno ZM dne 23. 6. 2020, usn. č. A4/12/20).

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů, které jsou dle potřeb města aktualizovány.

#### **Výsledky externích kontrol**

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole České obchodní inspekce ze dne 13. 2. 2020. Kontrola hospodářské činnosti města. Bez nedostatků.

#### **Zápis z jednání rady včetně usnesení**

Kontrola bylo předloženo 29 zápisů ze zasedání RM.

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola podrobeny zápis a usnesení z jednání ZM z 16. 1., 26. 2., 23. 6., 24. 9., 17. 12. 2020 a dále z 17. 12. 2019 (rozpočet na rok 2020, rozpočet soc. fondu, fondu rekonstrukcí a oprav a krizového fondu pro rok 2020).

#### **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 1.1.2020     | 157 597,35 Kč                        |
| - tvorba          | 570 000,00 Kč                        |
| - čerpání         | 700 000,00 Kč a 1,91 Kč úhrada úroků |
| KS k 31. 12. 2020 | 27 597,35 Kč (účet 236 0120), BV 002 |

#### Krizový fond:

č.ú. 27-963263399/0800

|                   |                                         |
|-------------------|-----------------------------------------|
| PS k 1.1.2020     | 120 000,00 Kč                           |
| - tvorba          | 45 464,00 Kč                            |
| - čerpání         | 131 045,39 Kč                           |
| KS k 31. 12. 2020 | 34 418,61 Kč (účet č. 236 0140), BV 004 |

#### Sociální fond: č. účtu 1222-963263399/0800

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| PS k 1. 1. 2020 | 75 780,40 Kč |
|-----------------|--------------|

- tvorba 400 000,00 Kč
- čerpání v souladu s pravidly na stravenky, penzijní připojištění, poskytnuté půjčky
- KS k 31. 12. 2020 103 670,40 Kč (účet 236 0100), BV 012

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

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| PS k 1.1.2020     | 454 859,66 Kč   |
| tvorba            | 1 015 464,00 Kč |
| čerpání           | 1 216 677,30 Kč |
| KS k 31. 12. 2020 | 253 646,36 Kč   |

Celková suma zůstatků peněžních fondů v objemu 165 686,36 Kč navazovala na zúčtováný objem stavu účtu č. 236 BÚ fondů k 31. 12. 2020. Stav účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31. 12. 2020 objem 253 646,36 Kč, tj. oproti stavu účtu č. 236 rozdíl 87 960 Kč (AE 335 200 ve výši 87 960 Kč - půjčky, stravné).

**Činnost kontrolního a finančního výboru**

Za kontrolované období byly předloženy:

- 3 zápisy z jednání finančního výboru,
- 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

**Schvalování účetní závěrky**

ZM dne 23. 6. 2020, usn. č. A5/12/20 schválilo účetní závěrku města k 31.12.2019.

RM schválila účetní závěrky zřízených PO k 31.12.2019:

- MŠ Velké Hamry dne 18. 5. 2020, usn. č. 1106/41/20,
- ZŠ a MŠ Velké Hamry, dne 18. 5. 2020, usn. č. 1105/41/20.

Kontroly byly předloženy Protokoly schválení účetních závěrek.