

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry, IČ00262595, za rok 2015.

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 19. 10. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 4. 11. 2015 .
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 6. 4. 2016.

Přezkoumání vykonali:

Karel Gröger kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Milan Třešňák 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-0215/15/Gro dne 15. 3. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 4. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Jaroslav Najman - starosta města  
Lucie Večerníková - ekonom, 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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu dílčích přezkoumání opraveny.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**

**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: § 16*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Nebylo provedeno rozpočtové opatření před realizací výdajů.*

**Účetnictví za rok 2015 je uzavřeno a chybu nelze zpětně odstranit.**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek č. 1 ke smlouvě na veřejnou zakázku „Celková oprava speciálního požárního cisternového automobilu LIAZ, CAS 25“ do 15ti dnů od jejího uzavření.*

**Dodatek č. 1 byl zveřejněn. Nedodržení lhůty pro zveřejnění nelze zpětně napravit.**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*U smluvní dokumentace veřejné zakázky "Regenerace a revitalizace objektů ve Velkých Hamrech" nebyla dodržena lhůta podle § 147a odst. 2 zákona o VZ – „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele podle odst. 1 celé znění smlouvy, nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření“. Zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů.*

**Smluvní dokumentace včetně dodatků byla zveřejněna. Nedodržení lhůty pro zveřejnění nelze zpětně napravit**

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

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:  
Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek č. 1 ke smlouvě na veřejnou zakázku „Celková oprava speciálního požárního cisternového automobilu LIAZ, CAS 25“ do 15ti dnů od jejího uzavření.

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

U smluvní dokumentace veřejné zakázky "Regenerace a revitalizace objektů ve Velkých Hamrech" nebyla dodržena lhůta podle § 147a odst. 2 zákona o VZ - „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele podle odst. 1 celé znění smlouvy, nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření“. Zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů.

**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 ..... 1,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 22,54 %

Liberec dne 7. 4. 2016

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger		
.....		
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		
		.....
		podpis kontrolora
		
Ing. Milan Třešňák		
.....		
kontrolor		
		.....
		podpis kontrolora
		

**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 statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřelo směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo pouze VZMR (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry o počtu 20 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta města Ing. Jaroslav Najman.

Ing. Jaroslav Najman  
starosta města

  
.....  
Razítko, podpis, dne

