

Č. j.: LK-0217/16/Tr

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry, IČ00262595, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2016 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 23.8.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 12.9.2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 27.3.2017.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Milan Třešňák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Karel Gröger, 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-0217/16/Tr dne 22.8.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.3.2017.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byl přítomen: Ing. Jaroslav Najman - starosta města

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 2016

V průběhu dílčího přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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.)

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová změna byla zúčtována v odlišné výši proti úrovni schválené zastupitelstvem města

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poslední rozpočtová změna byla zúčtována v odlišné výši proti úrovni schválené zastupitelstvem města

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:

1. 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 cisternového požárního automobilu LIAZ, CAS 25“ do 15ti dnů od jejího uzavření.

Dodatek byl dodatečně zveřejněn.

Ke zjištěnému nedostatku byla přijata opatření k nápravě:

Název opatření: Zveřejnění smlouvy z veřejné zakázky na profilu zadavatele
Přijaté opatření: Přijata při závěrečném přezkoumání, sdělena dopisem 13.7.2016
Opatření splněna dne: 14.11.2016, sděleno dopisem ze dne 16.11.2016.

2. 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.

Dokumentace byla dodatečně zveřejněna.

Ke zjištěnému nedostatku byla přijata opatření k nápravě:

Název opatření: Zveřejnění smlouvy z veřejné zakázky na profilu zadavatele
Přijaté opatření: Přijata při závěrečném přezkoumání, sdělena dopisem 13.7.2016
Opatření splněna dne: 14.11.2016, sděleno dopisem ze dne 16.11.2016.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2016 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:

Rozpočtová změna byla zaúčtována v odlišné výši proti úrovni schválené zastupitelstvem města (porušení povinnosti)

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 5,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 22,16 %

Liberec, dne 30.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:



Ing. Milan Třešňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Karel Gröger

.....
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, stanovené 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,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňnou smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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.

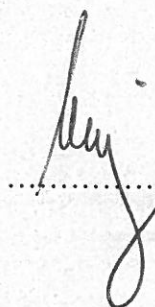
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

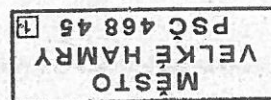
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velké Hamry o počtu 19 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta města Ing. Jaroslav Najman

Ing. Jaroslav Najman
starosta města města


.....
Razítko, podpis, dne

4.9.2017



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2015 - 2018 projednán a schválen Radou města 15. 12. 2014. Takto schválený rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty v tis. Kč

	2015	2016	2017	2018
Příjmy	43 530	41 660	41 960	42 000
Výdaje	43 530	41 660	41 960	42 000

K zabezpečení splátek dlouhodobých úvěrů jsou v jednotlivých letech zapojeny prostředky z minulých let v následujících objemech, které neovlivňují saldo příjmů a výdajů:

splátky úvěrů	1 298	1 323	800	663
---------------	-------	-------	-----	-----

Upozornění:

zajistit rozšíření střednědobého výhledu rozpočtu dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, jeho schválení ZM, včetně zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu na internetových stránkách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2015 včetně zprávy z provedení přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu města 30.6.2016 usnesením č. A3/13/16. Zastupitelstvo města odsouhlasilo závěrečný účet „s výhradou“.

Nedílnou součástí přijatého usnesení byla opatření k zajištění odstranění respektive k neopakování zjištěných nedostatků v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2015. Zpráva o přijatých opatřeních sdělena přezkoumávacímu orgánu dopisem č.j. muvh/1963/2016 ze dne 13.7.2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2016 byl schválen ZM do konce roku 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 - jeho zveřejnění bylo zajištěno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. - rozpočtová pravidla v platném znění, a tom v období od 2.12.2015 do 18.12.2015.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2016 proběhlo na zasedání zastupitelstva 18.12.2015 usnesením č. A6/8/15, kde byl odsouhlasen vyrovnaný rozpočet na rok 2016.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy včetně konsolidačních položek:

Příjmy celkem	44 855 000,00 Kč
Výdaje celkem	44 855 000,00 Kč
Financování	0,00 Kč (konsolidace P a V 970 tis. Kč)

Oblast financování obsahuje použití prostředků minulých let a objem splátek dlouhodobých úvěrů v objemu 1 298 000,00 Kč.

Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to v období od 14.6.2015 do 30.6.2016, na webových stránkách města je zveřejněn dosud.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2016 následující změny rozpočtu:

Příjmy	Výdaje	Financování	
SR 2016	44 855 000,00	44 855 000,00	0,00
rozpočtová opatření:			
ZM 21. 1. 2016 usn. č. A4/9/16	0,00	+ 1 600 000,00	+ 1 600 000,00
ZM 31. 3. 2016 usn. č. A3/11/16	+ 2 820 000,00	+ 6 788 000,00	+ 3 068 000,00
ZM 30. 6. 2016 usn. č. A15/13/16	+ 2 506 000,00	+ 3 081 000,00	+ 575 000,00
ZM 29. 9. 2016 usn. č. A4/14/16	+ 140 000,00	- 365 000,00	- 505 000,00
ZM 29. 12. 2016 usn. č. A3/16/16	+ 4 013 000,00	- 1 945 000,00	- 5 958 000,00
UR 2016	54 334 000,00	54 014 000,00	- 320 000,00
Konsolidace P a V	- 1 142 000,00	- 1 142 000,00	0,00
UR po konsolidaci	53 192 000,00	52 872 000,00	- 320 000,00
Výkaz FIN 2-12M	53 206 300,00	52 922 000,00	- 284 300,00
Rozdíl:	+ 14 300,00	+ 50 000,00	+ 35 700,00

Kontrolou změn schválených zastupitelstvem města v porovnání s údaji ve výkazu Fin 2-12M byly zjištěny výše uvedené rozdíly v hodnotách celkových příjmů a výdajů rozpočtu po změnách.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech

BÚ č. 963263399/0800

BÚ č. 565167/2100 (k úvěru)

BÚ č. 35-5901580287/0100

k 31. 12. 2016

13 945 988,70 Kč (účet 2310400)

6 841,50 Kč (účet 2310400)

14 397,49 Kč (účet 2310401)

Úhrnem**14 932 616,62 Kč**

Úhrn peněžních prostředků navazoval na zúčtováný stav účtu 231 a na řádek 6010 Výkazu Fin 2-12M k datu 31.12.2016

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31.12.2016 představovaly 2 979 514,34 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	499 745,34 Kč
v tom: vydané faktury (účet 3110002)	87 962,34 Kč
nájemné a služby (účet 311xxxx)	411 783,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315	633 417,00 Kč
v tom: odvoz TDO (účet 3150001)	561 234,00 Kč
poplatek ze psů (účet 3150004)	14 983,00 Kč
přestupky (účet 3150220)	57 200,00 Kč
- Pohledávky z přerozdělených daní (účet 319)	1 736 230,00 Kč
- Pohledávky za zaměstnanci (účet 335)	82 150,00 Kč

Veškeré pohledávky byly ve vyčerpávajícím rozsahu předmětem dokladové inventarizace, kontrole byly doloženy veškeré postupy jejich vymáhání (upomínky, splátkové kalendáře, právní cesta).

Proučtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 8 865,00 Kč a
 - u účtu 315 163 956,00 Kč
- se vztahovaly k roku 2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č. VS/04/2011 s platností od 1.10.2011 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2016 s platností od 24.10.2016 do 31.1.2017, s harmonogramem prací spojených s přípravou a průběhem inventur a složení ústřední a dílčích inventarizačních komisí schválen RM 24.10.2016, č. usnesení 0911/48/16,
- doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2016,
- zpráva o provedení inventarizaci majetku a závazků ze dne 23.1.2017, která byla projednána v Radě města 23.1.2017, č. usnesení 1035/53/17, dále bude tvořit nedílnou součást podkladového materiálu ke schválení účetní závěrky města za rok 2016.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly vyhotoveny inventurní soupisy. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek - účet 069 v hodnotě 13 820 000,00 Kč - vlastnictví akcií doloženo potvrzením SvS a.s. ze dne 10.1.2017.

Stavy majetku k datu 31.12.2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která byla obsažena v příloze k rozvaze a zahrnovala především:

- účet 9090000 – svěřený majetek PO	9 316 897,38 Kč
- účet 902xxxx – majetek v operativní evidenci	765 868,42 Kč
- účet 9050000 – odepsané pohledávky	953 024,00 Kč
- účet 982 0900 - zastavený majetek	92 217 540,00 Kč.

Z předložených podkladů vyplynulo úplné zabezpečení ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období město evidovalo 991 došlých faktur a 24 zálohových faktur. Kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem č. 596 - č. 617 a č. 970 - č. 991.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, datum úhrady a účetní doklad.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31.12.2016 bylo celkem vystaveno 106 faktur v číselné řadě 2016001 – 2016106.

V účtování těchto faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující jednání zastupitelstva schválilo 5.11.2014 usnesením č. A/21/1/10 výše odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od přijetí usnesení v členění místostarostka, člen rady, předseda výboru, člen výboru a ostatní zastupitelé s účinností od přijetí usnesení. Usnesením ZM ze dne 31.3.2016 č. A10/11/16 zastupitelstvo rozhodlo neměnit výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva.

Kontrolou platných platových výměrů bylo zjištěno, že výše vyplácených odměn neuvolněným zastupitelům schválených výše citovaným usnesením a vyplácených v roce 2016 nepřesahuje objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 459/2013 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za funkce členům zastupitelstev obcí.

Namátkově byla provedena kontrola mzdových listů zastupitelů.

K 1.1.2016 vykázalo město 2 746 obyvatel.

Pokladní doklad

V kontrolovaném období v rámci hotovostních operací vystavilo město:

- 2 264 dokladů v příjmové pokladně
- 816 dokladů ve výdajové pokladně

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

a) příjmová pokladna

- doklad č. 464 z 1.3.2016 až č. 500 z 7.3.2016
- doklad č. 1528 z 27.6.2016 až č. 1566 z 30.6.2016
- doklad č. 1790 z 1.9.2016 až č. 1839 z 14.9.2016
- doklad č. 2240 z 22.12.2016 až č. 2264 z 30.12.2016

Výdajovým pokladním dokladem č. 2264 ze dne 30.12.2016 byla příjmová pokladna vynulována, prostředky ve výši 210 749,00 Kč převedeny na příjmový účet č. 19-963263399/0800.

b) výdajová pokladna

- doklad č. 120 z 1.3.2016 až č. 169 z 31.3.2016
- doklad č. 350 z 20.6.2016 až č. 382 z 30.6.2016
- doklad č. 520 z 15.9.2016 až č. 544 z 30.9.2016
- doklad č. 780 z 21.12.2016 až č. 816 z 30.12.2016

Výdajovým pokladním dokladem č. 816 ze dne 30.12.2016 byla výdajová pokladna vynulována, prostředky ve výši 25 769,00 Kč převedeny na výdajový účet č. 27-963263399/0800.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený limit příjmové pokladny ve výši 200 000,00 Kč a výdajové pokladny 50 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2016.

Stálá aktiva k datu 31.12.2016 činila 416 052 603,13 Kč, po proúčtované korekci 329 607 440,18 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek v celkovém brutto objemu 4 824 544,10 Kč představoval:

- Software (účet 013)	129 128,00 Kč
- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	570 620,10 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	1 572 352,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	2 552 444,00 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni v brutto hodnotě činil 397 408 059,03 Kč, s těmito významnými hodnotami:

- Stavby (účet 021)	368 500 801,78 Kč
- Pozemky (účet 031)	4 287 186,80 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	16 828 099,95 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	5 957 199,35 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	1 737 116,15 Kč.

Dlouhodobé závazky v celkovém objemu 2 022 833,50 Kč v sobě zahrnutí:

- účet 451 – Dlouhodobé úvěry	1 713 828,00 Kč
- účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky	309 005,50 Kč.

Krátkodobé závazky k 31.12.2016 činily 4 444 1209,35 Kč vykazují tuto strukturu:

- k účtu 321 - Dodavatelé	885 135,96 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	798 072,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	293 406,00 Kč
- k účtu 337- Zdravotní pojištění	127 944,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	21 326,00 Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.12.2016 na 103,33 % (54 980 tis. Kč) a čerpání výdajů na 96,34 % (50 987 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 3 993 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% UR
Příjmy	43 885 000,00	53 206 300,00	54 980 347,28	103,33
Výdaje	43 885 000,00	52 922 000,00	50 986 721,87	96,34
Saldo P a V	0,00	+ 284 300,00	+ 3 993 625,41	x.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	42 127 696,11Kč
Výnosy celkem	49 775 561,51 Kč
Daň z příjmů - účet 591	3 708 409,00 Kč
Dodatečné odvody - účet 595	0,00 Kč.

Výsledek hospodaření - zisk 7 647 865,40 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného roku

Odpisování dlouhodobého majetku.

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. VS/03/2011 s účinností od 31.12.2011 předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů čtvrtletně.

K datu 31.12.2016 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 4 644 553,00 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady z jednotlivých čtvrtletím, které navazovaly na celkový zaúčtovaný objem v číselné řadě 444xxx.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Město je zřizovatelem příspěvkových organizací, které za rok 2015 vykázaly následné hospodářské výsledky:

Mateřská škola Velké Hamry č.p. 621	zisk	2,36 Kč
Základní škola Velké Hamry č.p. 541	zisk	29 650,34 Kč
Základní škola Velké Hamry II/212	zisk	25 430,37 Kč

Rada města na svém zasedání dne 16.5.2016 usnesení č. 0698/37/16, 0702/37/16, 0704/37/16 rozhodla přidělit vykázané výsledky hospodaření do rezervních fondů organizací. Řízeným organizacím sděleno dopisy ze dne 26.5.2016.

Ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech ukládající kontrolu hospodaření zřízených PO bylo zabezpečeno, k tomu doloženy protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly:

Mateřská škola Velké Hamry č.p. 621	č.j. KO/003/16 ze dne 3.5.2016
Základní škola Velké Hamry č.p. 541	č.j. KO/001/16 ze dne 26.4.2016
Základní škola Velké Hamry II/212	č.j. KO/002/16 ze dne 29.4.2016

Oznámení výše závazných ukazatelů vyplývajících z rozpočtu na rok 2016 a schválených Radou města 22.2.2016 usnesením č. 0575/31/16 bylo sděleno dopisy ze dne 1.3.2016 při stanovení čtvrtletních převodů prostředků řízeným organizacím.

Zřízené příspěvkové organizace byly k datu 31. 12. 2016 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	MŠ	ZŠ I	ZŠ II
SR 2016	700 000,00	3 434 000,00	335 000,00
UR 2016	700 000,00	3 434 000,00	341 000,00 x)
Skutečnost k 31.12.2016	700 000,00	3 434 000,00	341 000,00

x) úprava závazného ukazatele – navýšení provozního příspěvku o 6 tis. Kč schválena RM 19.12.2016 usnesením č. 0992/51/16.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci dílčího přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu města níže uvedeným subjektům:

Tělocvičná jednota Sokol Velké Hamry II. Hamrska

- žádost ze dne 4.1.2016
- uzavřená smlouva č. 2/2016 ze dne 11.4. 2016 , schválená RM 22. 2. 2016 usnesením č. 0573/31/16,
- účel - podílové krytí vlastní činnosti v roce 2016,
- objem dotace 20 000,00 Kč,
- termín závěrečného vyúčtování do 30.1.2017,
- převod prostředků organizaci proběhl 11.4.2016, č. dokladu 2086.

Vyúčtování z 12.9.2016 na celkové výdaje 24 960,00 Kč.

Tělocvičná jednota Sokol Velké Hamry I

- žádost ze dne 28.5.2015,
- uzavřená smlouva č. 1/2016 ze dne 11.4.2016, schválená RM 22.2. 2016 usnesením č. 0573/31/16,
- účel - podílové krytí vlastní činnosti v roce 2016,
- objem dotace 40 000,00 Kč, v tom účelově vázáno 20 tis. Kč pro lyžařský oddíl,
- převod prostředků organizaci byl proveden dne 11.4.2016, č. dokladu 2087.

TJ předala závěrečné vyúčtování 28.12.2016.

Tělocvičná jednota Sokol Velké Hamry I

- žádost ze dne 28.11.2016,
- uzavřená smlouva ze dne 29.11.2016, schválená RM 28.11.2016 usnesením č. 0959/16,
- účel - podílové krytí vlastní činnosti v roce 2016,
- objem dotace 20 000,00 Kč.

Závěrečné vyúčtování předala TJ 19.12.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových dotacích.

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR

provozní dotace – pol. 4111
UZ 98193, objem 66 000,00 Kč

Prostředky ve výši 66 000,00 Kč byly převedeny na účet města dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3.10.2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 44 674,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 21 326,00 Kč byly vráceny na účet KÚ 3.2.2017.

Aktivní politika zaměstnanosti, provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 1 603 367,00 Kč
UZ 13101, objem 1 038 358,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. JNA-VZ-48/2015 ze dne 18.12.2015 na 6 pracovních míst dělník pro čištění města a 1 komunitní pracovník na dobu od 1.1.2016 do 31.12.2016, maximální příspěvek 13 000,00 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-10/2016 ze dne 30.3.2016 na 1 pracovní místo - koordinátor VPP a na 9 pracovních míst - dělník pro čištění města na dobu od 1.4.2016 do 31.3.2017, maximální příspěvek 15 000,00 Kč (koordinátor VPP), 14 000,00 Kč (dělník pro čištění města).

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. JNA-V-43/2016 ze dne 29.8.2016 na 1 pracovní místo - dělník pro čištění města na dobu od 1.9.2016 do 31.1.2017, maximální příspěvek 14 000,00 Kč.

Prevence kriminality – provozní dotace – pol. 4116
UZ 14018, objem 1 321 000,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla kontrole předložena následující rozhodnutí Ministerstva vnitra:

- č. 51 ze dne 20.5.2016, objem 970 000,00 Kč - „asistent prevence kriminality“,
- č. 52 ze dne 20.5.2016, objem 240 000,00 Kč - „výchovní preventivní letní dětský tábor 2016“,
- č. 53 ze dne 20.5.2016, objem 111 000,00 Kč - „kriminálně preventivní a vzdělávací aktivity pro děti 2016“.

Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 26.1.2017, celkové výdaje projektů činily 1 519 014,96 Kč, město zabezpečilo podíl krytí vlastními prostředky v objemu 13 % uznatelných výdajů.

Podpora terénní práce Velké Hamry – provozní dotace – pol. 4116
UZ 04428, objem 250 000,00 Kč

Přidělené prostředky se vztahují v Rozhodnutí č. 06384/2016-KRP ze dne 5.5.2016. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1.2.2017, celkové výdaje představovaly 375 912,61 Kč, stanovený podíl dotace max. 70 % nebyl překročen.

Objekt staré školky Velké Hamry č.p. 590 – investiční dotace
pol. 4216, UZ 15835, objem 124 036,12 Kč
pol. 4213, UZ 90877, objem 7 296,01 Kč

Finanční prostředky se vztahovaly k rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 22.6.2015, identifikační číslo 115D222005540 na základě provedeného vyúčtování a žádosti o platbu dle skutečně realizovaných uznatelných výdajů.

Pečovatelská služba – provozní dotace – pol. 4122
objem 85 000,00 Kč

K tomu doložena smlouva o poskytnutí na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV č. OLP/616/2016 ze dne 22.3.2016 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 26.1.2016, usnesením č. 21/16/ZK, číslo registrace projektu 7207666. Konečným vyúčtováním projektu ze dne 1.2.2017 doloženy celkové výdaje ve výši 985 853,00 Kč, z rozpočtu města kryto prostředky ve výši 791 243,00 Kč, příspěvkem uživatelů 109 610,00 Kč.

Pořízení přetlakové dýchací techniky – provozní dotace – pol. 4122
objem 100 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/1201/2016 ze dne 13.7.2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 31.5.2016, usnesením č. 243/16/ZK při zajištění podílu krytí výdajů vlastními prostředky ve výši 42,73 %. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 5.10.2016, celkové výdaje činily 174 724,00 Kč, podíl vlastních prostředků zabezpečen (42,8 %).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Město předložilo smlouvy k následujícím majetkovým operacím:

a) smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č.175/ULB/2016 ze dne 22.2.2016 pozemků p.č. 619/2 a p.č. 619/3 z vlastnictví státu do vlastnictví města. Smlouva obsahuje schvalovací doložku o zveřejnění a schválení ZM na zasedání 18.2.2016.

b) čtyři smlouvy o nabytí pozemků městem

- souboru pozemků za celkovou cenu 946 864,- Kč ze dne 20.4.2016,
- p.č. 264/1 - 3 603 m² a p.č.267 o výměře 561 m² za cenu 1 600 000,- Kč ze dne 25.1.2016,
- p.č. 1278 - 372 m² za celkovou cenu 5 580,- Kč ze dne 21.6.2016,
- p.č. 287 - 143 m² za celkovou cenu 715,- Kč ze dne 14.12.2016.

c) tři prodejní smlouvy mezi městem jako prodávajícím fyzickými osobami a právnickou osobou jako kupujícími

- část p.č. 145/7 - 43 m² za cenu 8 600,- Kč ze dne 6.5.2016, záměr byl zveřejněn od 7.8.2015 do 24.8.2015, schválen ZM 24.9.2015,
- část p.č. 145/7 - 23 m² za cenu 4 600,- Kč ze dne 16.5.2016, záměr byl zveřejněn od 7.8.2015 do 24.8.2015, schválen ZM 24.9.2015,
- soubor parcel za celkovou cenu 8 600,- Kč ze dne 20.4.2016, záměr byl zveřejněn od 2.12.2014 do 17.12.2014, schválen ZM 14.4.2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry:

Úvěrová smlouva č.: 380/000004/0/01/00 (Hypoteční banka a.s.)

Uzavřena dne: 8.1.1997

Účel úvěru: výstavba bytového domu s nebytovými prostory

Úvěrový účet č.: 565255/2100

Výše úvěru: 5 880 000,00 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2016

522 321,23 Kč - váže na účet 4510200

Splátky I. – XII. 2016

522 321,23 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2016

0,00 Kč - váže na účet 4510200

Konečná splatnost: 7.1.2017

Úvěrová smlouva č.: 734000882002 (Komerční banka a.s.)

Uzavřena dne: 3.11.2008

Účel úvěru: dům č. 616

Úvěrový účet č.: 27-60354615127/0100

Výše úvěru: 8 000 000,00 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2016

2 263 800,00 Kč váže na účet 4510202

Splátky I. - XII. 2016

800 400,00 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2016

1 463 400,00 Kč - váže na účet 4510202

Konečná splatnost: 31.10.2018

Úvěrová smlouva č.: 1252207062

Uzavřena dne: 7.7.2016

Účel úvěru: nákup osobního automobilu

Úvěrový účet č.: 46009/2700

Výše úvěru: 281 887,00 Kč

Čerpání úvěru 2016

281 887,00 Kč

Splátky VIII - XII. 2016

31 459,00 Kč - váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31.12.2016

250 428,00 Kč - váže na účet 4510203

Konečná splatnost: 6.6.2019

Rekapitulace:

- neuhrazené jistiny dlouhodobých úvěrů k 1.1.2016	2 786 121,23 Kč
- nový úvěr	281 887,00 Kč
- splátky jistin za I. – XII. 2016	1 354 180,23 Kč
- neuhrazená jistina k 31.12.2016 (účet 451)	1 713 828,00 Kč

Dlouhodobé závazky -výše splátek jistin dlouhodobých úvěrů v rozpočtu na rok 2017 představuje objem 885 000,00 Kč. Tato hodnota je použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Smlouvy zástavní

Město eviduje následující zástavní smlouvy:

ve prospěch	výše zástavy	ze dne
Hypoteční banka a.s.	12 331 540,- Kč	3.5.2006
Okresní úřad v Jablonci nad Nisou	9 611 000,- Kč	14.11.1997
Českomoravská hypoteční banka	5 880 000,- Kč	8.1.1998
Okresní úřad v Jablonci nad Nisou	61 875 000,- Kč	6.4.1998
Okresní úřad v Jablonci nad Nisou	2 220 000,- Kč	6.4.1998

Česká unie sportu

300 000,- Kč

3.6.2003.

Celková výše zástav je 92 217 540,- Kč.

Zástavy ve prospěch Okresního úřadu v Jablonci nad Nisou nemají charakter finančního závazku, ale omezení dispozičního práva k bytovým objektům financovaným z dotací.

Doporučení:

sledovat trvale konec intervalu zástavních smluv a žádat o jejich uvolnění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město v kontrolovaném období realizovalo následující veřejné zakázky:

- "Výměna oken v čp. 296 Velké Hamry" za nabídkovou cenu bez DPH je ve výši 199 853,00 Kč.
- "Zřízení přístupové komunikace v areálu školy ve Velkých Hamrech 2" za nabídkovou cenu 535 958,- Kč bez DPH.
- "Koupě vozu do technických služeb města" za konečnou cenu 465 929,75 Kč bez DPH.
- "Rekonstrukce střechy v čp. 458 Velké Hamry" za nabídkovou cenu 455 705,- Kč bez DPH.
- "Výměna oken a vchodových dveří v čp. 629 Velké Hamry" za nabídkovou cenu 295 409,00 Kč bez DPH.
- "Rekonstrukce MVN - Velké Hamry - výběr zhotovitele" za nabídkovou cenu 4 113 814,11 Kč vč. DPH.

V rámci přezkoumání byl výběrovým způsobem podroben kontrole postup města při realizaci výběrových řízení na dodavatele akce:

Zřízení přístupové komunikace v areálu školy ve Velkých Hamrech 2

Město předložilo následující dokumentaci:

- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 16.2.2016,
- výzva třem dodavatelům,
- protokol o otevírání obálek,
- posouzení nabídek a hodnocení nabídek ze dne 7.3.2016.

Smlouva o dílo č. N16016 na zhotovení díla „Zřízení přístupové komunikace v areálu školy ve Velkých Hamrech 2“ mezi městem a firmou ŠtěPin na celkovou cenu 648 590,- Kč včetně DPH, byla uzavřena 18.3.2016 a vložena na profil zadavatel dne 31.3.2016. Dodatkem ke smlouvě č. 1 ze dne 4.11.2016 byla navýšena smluvní cena na hodnotu 723 746,- Kč včetně DPH a ke stejnému dni byl dodatek vložen na profil zadavatele.

Rekonstrukce MVN - Velké Hamry - výběr zhotovitele

- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku rozeslaná dne 21.9.2016,
- přímo osloveno k podání nabídky bylo pět dodavatelů,
- termín odevzdání nabídek byl stanoven na 3.10.2016.

Smlouva o dílo na zhotovení díla „Rekonstrukce MVN - Velké Hamry - výběr zhotovitele“ mezi městem a firmou SIZ s.r.o. za cenu díla ve výši 4 113 814,11 Kč včetně DPH, byla uzavřena 13.10.2016 a vložena na profil zadavatele dne 13.10.2016.

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

Dne 13.7.2016 zaslalo město dopis o přijatých opatřeních k napravení chyb. V souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, přijalo usnesení A3/13/16):

Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet města za rok 2015 společně se zprávou o přezkoumání hospodaření za toto období dle zákona č. 420/2004 Sb. závěrečný účet schvaluje a přijímá opatření k zajištění nedostatků uvedených ve zprávě:

- k zabezpečení ustanovení §16 zákona č. 250/2000 Sb., průběžně provádět rozpočtová opatření před realizací výdajů, s prvořadým zajištěním účelových dotací (z KU, LK, SR, EU, SFŽP apod.).
- k zabezpečení ustanovení §47a zákona č. 137/2006 Sb., zajišťovat uveřejnění uzavřených smluv o dílo v hodnotě nad 500 tis. Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy.

Dopisem ze dne 12.9.2016 město sdělilo, že k napravení nedostatků bude provedeno proškolení příslušných pracovníků městského úřadu.

Informaci o splnění opatření zaslalo město dopisem dne 16.11.2016

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor platných vnitřních předpisů a směrnic schválených zastupitelstvem města souvisejících se změnami účetních metod a schválením nových zákonů týkajících se účtování územně samosprávných celků:

- směrnice upravující oběh účetních dokladů zahrnující účtový a rozvrh a aktuální podpisové vzory,
- evidence a účtování majetku,
- směrnice pro uplatnění DPH,
- směrnice pro provádění inventarizace a závazků,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek,
- systém zpracování účetnictví,
- harmonogram účetní závěrky,
- směrnice k podrozvahovým účtům,
- opravné položky k pohledávkám,
- inventarizace majetku, pohledávek a závazků
- odpisování majetku, odpisový plán
- předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a pravidla používání sociálního fondu města Velké Hamry
- schválení účetní závěrky města a PO.

V kontrolovaném období neprovádělo město změny v rozsahu směrnic.

Výsledky externích kontrol

Podle sdělení pracovníků městského úřadu neprobíhala v kontrolovaném období žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly příspěvkových organizací provedlo kontrolní výbor. Město předložilo z provedených kontrol tyto protokoly"

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u PO Základní školy Velké Hamry, Školní 54, č. KO/001/16, ze dne 26.4.2016,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u PO Základní školy Velké Hamry II, č. KO/002/16, ze dne 29.4.2016,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u PO Základní školy Velké Hamry I, č. KO/003/16, ze dne 29.4.2016.

Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné formální ani věcné nedostatky v hospodaření PO a nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Kontroly za rok 2016 nebyly v době přezkoumání ukončeny.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání rady města jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. V kontrolovaném období proběhlo zasedání č. 28 - č. 42 (číslováno vzestupně od ustavujícího zasedání). Rada řešila především běžné hospodaření města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva města jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z 21.1., 18.2., 31.3., 14.4., 30.6., 29.9., 16.11., a 22.12.2016, dále pak z 18.12.2015, kde byly projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2016.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Hospodaření s účelovými fondy se řídí vnitřní směrnici (zásadami) schválenými pro:

- fond rekonstrukce a oprav - schváleno ZM 15.12.2011, usnesení č. A6/9/11,
- sociální fond - schváleno ZM 14.12.2012, usnesení č. A7/14/12, aktualizace schválena v ZM 20.3.2014, usnesení č. A10/20/14, poslední aktualizace pravidel schválena zastupitelstvem města 25.6.2015 - usnesení č. A23/5/15.
- krizový fond - schváleno ZM 25.6.2015 - usnesení č. A24/5/15.

Fond rekonstrukce a oprav: č. účtu 35-5901610247/0100

- stav bankovního účtu k 31.12.2016 1 653 369,61 Kč (2360120)

Krizový fond: č. účtu 35-5901610247/0100

- stav bankovního účtu k 31.12.2016 40 000,00 Kč (2360140)

Sociální fondu: č. účtu 1222-063263399/0800

- stav bankovního účtu k 31.12.2016 76 840,40 Kč (2360100)

Celková suma zůstatků peněžních fondů v objemu 1 770 210,01 Kč navazovala na zúčtovaný objem stavu účtu 236 k 31.12.2016. Stav účtu 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2016 1 848 058,01 Kč, tj. oproti stavu účtu 236 rozdíl - 77 848,00 Kč - (doloženo neuhrazené půjčky ze sociálního fondu, a penzijní fond).

Při přezkoumání byly zjištěny následující pohyby v tvorbě a čerpání účelových fondů:

stav fondu 1.1.2016	1 104 114,93
tvorba 2016	811 342,48
čerpání	67 399,40
stav fondu k 31.12.2016	1 848 058,01.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontroly byly předloženy 4 zápisy z finančního výboru. Výbor projednával zprávu závěrečný účet města, průběžné zprávy o hospodaření, rozpočtové úpravy a přijetí nápravných opatření. Kontrolní výbor v kontrolovaném období provedl kontrolu hospodaření příspěvkových organizací (školských zařízení).

Schválení roční účetní závěrky města a příspěvkových organizací

Zastupitelstvo města 30.6. 2016 usnesením č. A4/13/16 schválilo účetní závěrku města Velké Hamry za rok 2015. Zastupitelstvo města nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v

rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Předložený protokol o schválení roční účetní závěrky obsahuje všechny zákonné náležitosti.

Rada města 16.5.2016 usneseními č. 0697/57/16, 0701/37/16, 0703/37/16 schválila účetní závěrky řízených příspěvkových organizací MŠ Velké Hamry, ZŠ Velké Hamry I, ZŠ Velké Hamry II za rok 2014. Rada města nezjistila, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.