



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0218/24/Fo1

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Velké Hamry, IČO 00262595, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 31.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 11.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 31.3.2025.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003,
Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0218/24/Fo1 dne 31.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 31.3.2025.

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

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

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

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

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 3 odst. 3 a §22a odst. 2a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

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

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, v kontrolovaném období se neopakoval.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Velké Hamry za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,50 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Liberec dne 29.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek
kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Ing. Jaroslav Najman
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

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

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

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

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 28.11.2023.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu byl schválen ZM dne 14.12.2023, usn. č. A6/08/23.

Příjmy celkem	88 681 000 Kč
Výdaje celkem	87 774 000 Kč
Financování	- 907 000 Kč (splátky úvěru)

Schválený rozpočet byl jako přebytkový zveřejněn dne 3.1.2024.

Rozpočtová opatření

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

1. RO schválené ZM dne 14.3.2024, usn. č. A5/09/24, zveřejněno 22.3.2024,
2. RO schválené ZM dne 27.6.2024, usn. č. A6/11/24, zveřejněno 16.7.2024,
3. RO schválené ZM dne 26.9.2024, usn. č. A3/12/24, zveřejněno 4.10.2024,
4. RO schválené ZM dne 19.12.2024, usn. č. A4/13/24, zveřejněno 30.12.2024,
5. RO schválené RM dne 31.12.2024, usn. č. 291/59/24, zveřejněno 24.1.2025.

Rekapitulace v Kč	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	88 681 000,00	108 884 881,33	20 203 881,33
Výdaje	87 774 000,00	112 657 347,86	24 883 347,85
Financování	- 907 000,00	3 772 466,53	4 679 466,53

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2024 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024. ZM dne 19.12.2024, usn. č. A5/13/24 pověřilo Radu města (RM) k provádění RO do konce roku 2024.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město má zřízeny dvě příspěvkové organizace (PO) pod Zřizovací listinou č.j. 01/2018 Základní škola a Mateřská škola Velké Hamry, příspěvková organizace, IČO 72743557 (ZŠ

a MŠ) a Zřizovací listinou č.j. 01/2009 Mateřská škola Velké Hamry I, příspěvková organizace, IČO 72743638 (MŠ). V roce 2024 byly schváleny nové zřizovací listy PO: ZŠ a MŠ, Zřizovací listina včetně Přílohy č. 1 (vymezení předaného nemovitého majetku), schválena ZM usn. č. A5/12/24 dne 26.9.2024, účinnost od 1.1.2025. MŠ, Zřizovací listina včetně Přílohy č. 1 (vymezení předaného nemovitého majetku), schválena ZM usn. č. A4/12/24 dne 26.9.2024, účinnost od 1.1.2025.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO ZŠ a MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2024 závazné ukazatele ve výši 9 302 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 9.1.2024. V kontrolovaném období příspěvek čerpán v plné výši (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M).

Zřízené PO MŠ byly schválené v rámci rozpočtu města na rok 2024 závazné ukazatele ve výši 1 335 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 9.1.2024. V kontrolovaném období příspěvek čerpán v plné výši (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (Zpráva) byl projednán ZM dne 27.6.2024, usn. č. A5/11/24 „bez výhrad“. Nedílnou součástí přijatého usnesení byla opatření k zajištění odstranění zjištěných nedostatků v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023. Návrh závěrečného účtu se Zprávou byly zveřejněny od 11.6.2024 do 21.7.2024. Schválený závěrečný účet se Zprávou byly zveřejněny od 15.7.2024.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024:

Účet 231 - Základní běžný účet

BÚ č. 963263399/0800 8 549 485,85 Kč (účet č. 2310100), BV 12

BÚ č. 94-3218451/0710 3 069 528,01 Kč (účet č. 2310101), BV 71

BÚ č. 60038-963263399/0800 1 463 974,00 Kč (účet č. 2310102), BV 8

Celkem 13 082 987,86 Kč

Souhrnný zůstatek základních běžných účtů města k 31.12.2024 souhlasí s údajem na účtu 231 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu.

Účet 236 - Běžné účty fondů

BÚ č. 1222-963263399/0800 142 060,40 Kč (účet č. 236 0100), BV 12

BÚ č. 70033-963263399/0800 1 110 405,40 Kč (účet č. 236 0120), BV 2

BÚ č. 27-963263399/0800 101 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 5

Celkem 1 353 969,09 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů fondů města k 31.12.2024 souhlasí s údajem na účtu 236 výkazu Rozvaha i s údajem na ř. 6020 výkazu FIN 2-12 M k uvedenému datu.

Účet 241 - účet hospodářské činnosti

BÚ 50032-963263399/0800 663 005,15 Kč, BV 12

Zůstatek na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem na účtu 241 výkazu Rozvaha k uvedenému datu.

Dlouhodobé úvěry

BÚ č. 495261199/0800 - 228 520 Kč (účet č. 451 0100), BV 12

BÚ č. 713439179/0800 - 726 593 Kč (účet č. 451 0123), BV 12

BÚ č. 633219109/0800 - 942 670,28 Kč (účet č. 451 0209), BV 12

BÚ č. 713360129/0800	- 22 991 453,69 Kč (účet č. 451 0210), BV 13
BÚ č. 263427751/0300	0,00 Kč (účet č. 451 0208), SpK Minibagr BOBCAT
Celkem	- 24 889 236,97 Kč

Souhrnný zůstatek běžných účtů úvěrů města k 31.12.2024 souhlasí s údajem na účtu 451 výkazu Rozvaha.

Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci majetku bylo kontrole předloženo:

- vnitřní předpis č. VS/01/2021 - Inventarizace majetku, pohledávek a závazků platný od 1.1.2021.

- Plán inventur na rok 2024 sestavený starostou města odsouhlasila RM dne 21.10.2024, usn. č. 250/54/24.

Inventarizační zpráva bude vyhotovena do 11.2.2025. Součástí Plánu inventur dále bylo stanovení členů inventarizačních komisí současně s proškolením členů a podpisovými vzory.

- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 3.2.2025. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2024 bylo přijato 1 285 faktur v číselné řadě 500001-501285. Dále město v hlavní činnosti evidovalo 39 zálohových faktur v číselné řadě 510001-510039. K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury v objemu 1 061 065,07 Kč (63 faktur, analytika - účet 321 0000).

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 836-839, 841-843, 846, 848, 855-865, 867-872, 1190-1214, 1217, 1218, nebyla dodržena splatnost u faktur č. 865 a 1201.

Hospodářská činnost - cukrárna

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. K 31.12.2024 bylo přijato 139 faktur v číselné řadě 520001-520139. K 31.12.2024 byly všechny faktury uhrazeny (analytika - účet 321 0002).

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 84-87, 91, 92, 100, 112-115, 135-139, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 1 061 065,07 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu Gordic. V kontrolovaném období bylo vystaveno 175 faktur v číselné řadě 400001-400178 (175 faktur, 3 pořadová čísla nezadána) a 410001 (zálohová faktura). K 31.12.2024 byl stav účtu 311 Odběratelé ve výši 317 271,32 Kč (17 vydaných neuhrazených faktur, analytika - účet 311 0000). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 95, 96, 107, 115-117, 119, 120, 121, 123, 124, 128, 129, 154, 158-160, 162-168, nebyla dodržena splatnost u faktury č. 95, 96, 164 a 166.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 2 637.

Na ustavujícím ZM dne 3.11.2022 byl zvolen stávající uvolněný starosta (usn. č. A6/01/22 a A8/01/22), neuvolněný místostarosta (usn. č. A9/01/22), 3 neuvolnění členové RM (usn. č. A5/01/22), dále byli zvoleni předsedové a členové výborů. Zároveň ustavují ZM usn. č. A21/01/22 schválilo neuvolněným členům výše odměn - místostarosta 12 000 Kč, člen rady 5 000 Kč, předseda výboru 1 200 Kč, člen výboru 1 000 Kč, zastupitel 800 Kč. Odměny za jednotlivé funkce se nesčítají, členovi ZM náleží odměna za funkci s nejvyšší odměnou. Odměny byly poskytovány ode dne přijetí usnesení.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, člena RM (osobní č. 48) a člena ZM (osobní č. 369) dle mzdových listů v období 1-12/2024. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Pokladní kniha (deník)

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

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

K 31.12.2024 bylo evidováno 1916 pokladních dokladů (číselná řada 100001-101916) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 byl ve výši 202 970 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 101431 - 101546 a č. 101871 - 101916, nebyly zjištěny nedostatky.

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

K 31.12.2024 bylo evidováno 258 pokladních dokladů (číselná řada 130001-130258) vedených v jedné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 byl nulový. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 130164-130184, nebyly zjištěny nedostatky.

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

K 31.12.2024 bylo evidováno 159 pokladních dokladů (číselná řada 110001-110159). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 byl ve výši 30 022 Kč. Ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 110125-110131 a 110155 - 110159, nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrnný zůstatek všech pokladen k 31.12.2024 ve výši 232 992 Kč navazoval na účet 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Zůstatek pokladen v hlavní činnosti ve výši 202 970 Kč uvedený ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 navazoval na řádek č. 6040, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-12/2024.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 358 969 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 2 127 tis. Kč - dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly vykázány v objemu 71 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé závazky v objemu 41 374 tis. Kč (z toho např. dlouhodobé úvěry, viz. Smlouvy o úvěrech). K významnému pohybu došlo na účtu 021 - Stavby v objemu 106 374 tis. Kč (budovy škol - změna ZL, svěření majetku do vlastnictví škol). V Příloze

rozvahy byly popsány doplňující informace (G.2.). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrola byl předložen Výpis z živnostenského rejstříku č.j. ZIV/907/2017, který byl dne 26.7.2017 doplněn o provozování hostinské činnosti a koncesi na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, na dobu neurčitou. ZM dne 21.9.2017 - usn. č. A7/20/17 rozhodlo zřídit a provozovat vedlejší hospodářskou činnost od 1.1.2018 - provoz cukrárny v č. p. 388 Velké Hamry. Účtování hospodářské činnosti (provozování cukrárny) se řídí Souborem vnitřních směrnic pro vedení účetnictví s účinností od 1.1.2020, bod 10. Pro odlišení účtů hospodářské činnosti od hlavní činnosti se užívá analytické členění 5**/0020, 6**/0020, 3**/002*. Pro účely hospodářské činnosti byl zřízen bankovní účet č. 50032-963263399/0800 a samostatná pokladna - účet 261 0010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12M byl předložený k 31.12.2024 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	88 681 000,00	108 884 881,33	112 167 064,22	103,01
Výdaje	87 774 000,00	112 657 347,86	104 814 810,89	93,04
Financování	- 907 000,00	3 772 466,53	-7 352 253,33	xxx

Hospodaření města za kontrolované období skončilo rozpočtovým saldem ve výši 7 352 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola předložen výkaz zisku a ztráty za období 12/2024 s následujícími hodnotami (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	73 896 224,89	1 025 625,77
Výnosy celkem	83 945 570,61	1 275 010,35
Výsledek hospodaření	10 049 345,72	249 384,58

Celkový Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) ve výši 10 299 tis. Kč souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zřízené PO vykazovaly za rok 2023 výsledky hospodaření:

ZŠ a MŠ - 6 074,48 Kč (schválen RM dne 20.5.2024, v usnesení chybně uvedena výše 6 047,48 Kč).

MŠ - 344,37 Kč (schválen RM dne 20.5.2024).

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

Kontrola předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 16.2.2024 mezi městem (dárce) a fyzickou osobou podnikající, IČO 01928821 (obdarovaný), na dar ve výši 48 250 Kč. O poskytnutí daru rozhodla RM dne 12.2.2024. Výše daru odeslána na účet obdarovaného dne 22.2.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva č. D1/2024 uzavřená dne 5.1.2024 mezi městem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Velké Hamry, IČO 16389298 (příjemce) ve výši 680 000 Kč na činnost příjemce v roce 2024. Dne 10.7.2024 uzavřeným dodatkem č. 1 smlouvy navýšena dotace o příspěvek na letní soustředění dětí v roce 2024 (1 000 Kč na jedno dítě s trvalým pobytem ve Velkých Hamrech - podléhalo doložení). Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZM usn. č. A8/08/23 dne 14.12.2023, dodatek č. 1 smlouvy schválen usn. č. A12/11/24 dne

27.6.2024. Dotace ve výši 680 000 Kč byla poskytnuta ve 4 splátkách, příspěvek na soustředění poskytnut dne 15.10.2024 ve výši 22 000 Kč. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 9.1.2024, dodatek č. 1 smlouvy zveřejněn dne 15.7.2024. Vyúčtování dotace do 31.1.2025, předloženo dne 13.1.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 240 000 Kč

UZ 98193 - 144 000 Kč - dotace na volby do ZK. Předloženo vyúčtování ze dne 3.2.2025. Vyčerpano 103 143,90 Kč. Vratka dotace ve výši 40 856,10 Kč odeslána dne 3.2.2025, (BV 2).

UZ 98348 - 96 000 Kč - dotace na volby do EP. Předloženo vyúčtování ze dne 3.2.2025. Vyčerpano 67 935,70 Kč. Vratka dotace ve výši 28 064,30 Kč odeslána dne 3.2.2025, (BV 2).

pol. 4112 2 032 000 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 7 637 764,26 Kč z toho výběrově:

UZ 12002 - 355 448 Kč - dotace z Ministerstva financí na „Velké Hamry - mimoškolní aktivity a motivační prázdninové programy pro romské děti“ (státní podíl k Norským fondům).

UZ 13101 - 194 000 Kč - dotace z úřadu práce na VPP.

UZ 13021 - 6 168 675,26 Kč - dotace na Komunitní práce ve VH, na Asistenty prevence kriminality VH a Prevenci předčasných odchodů ze vzdělávání VH.

UZ 14004 - 89 974 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na „Na výdaje JSDH obcí“.

UZ 34053 - 69 000 Kč - dotace na rozvoj inf. sítě veřejných knihoven.

pol. 4118 2 014 200 Kč

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

pol. 4122 971 844,34 Kč z toho průtokové dotace:

- 80 877 Kč - průtoková dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/4058/2024 na „Podporu školního stravování v Libereckém kraji“ (§3113/5336).

- 7 280 Kč – průtoková dotace z Libereckého kraje na „Podporu dopravy žáků na výukové programy IQLANDIA“, smlouva OLP/4002/2024 (§3113/5336).

- 587 167 Kč – průtoková dotace z MŠMT na „Podporu škol s nadprůměrným zastoupením sociálně znevýhodněných žáků“, (§3113/5336).

- 51 910 Kč – průtoková dotace z Libereckého kraje na „Podporu školního stravování“, smlouva OLP/267/2024 (§3113/5336).

pol. 4213 1 414 310,11 Kč

ÚZ 90504 - dotace ze SFŽP na akci "Zateplení pouze vybraných dílčích konstrukcí" ve výši 1 367 013,80 Kč.

ÚZ 90505 - dotace ze SFŽP na akci "Zateplení pouze vybraných dílčích konstrukcí" ve výši 47 296,31 Kč.

pol. 4216 16 563 195,96 Kč z toho výběrově:

UZ 15974 - dotace z MŽP na akci "Realizace energetických úspor ZŠ Velké Hamry, Školní 541" ve výši 15 750 895,16 Kč.

pol. 4222 207 842,66 Kč

- dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1991/2024 na „Oprava podlah ve výjezdových garážích“.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 29.6.2024 se zhotovitelem Nikolaj Bašina, IČO 11438495. Předmětem byla realizace díla "Velké Hamry - Nátěr střech domů čp. 629,630,631 a 480". Cena díla 935 850 Kč bez DPH, 1 048 152 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.10.2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 15.7.2024. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 29.11.2024 (změna termínu dokončení díla na 31.5.2025), schválen RM dne 4.11.2024, na profilu zadavatele zveřejněn dne 13.12.2024.

Finanční plnění: Faktura ve výši 715 000 Kč ze dne 20.11.2024 uhrazena dne 5.12.2024. Zbývajících finančních plnění v době kontroly nebylo uskutečněno.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 27.6.2024 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 26 m² p. č. 2213/2 v k. ú. Velké Hamry za kupní cenu ve výši 11 700 Kč - "ocenění nemovitosti č. 09/2024" ze dne 23.2.2024. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 3.1.2024 - 19.1.2024. Prodej byl schválen ZM usn. č. A7/09/24 dne 14.3.2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13.8.2024 s právními účinky ke dni 2.7.2024.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 11 700 Kč byla uhrazena do pokladny prodávajícího dne 27.6.2024, č.d. 101180. Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 2.7.2024, č.d. 300091.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město eviduje následující úvěry:

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

Uzavřená dne: 23.7.2019, konečná splatnost: 31.12.2026.

Bank. účet č. 495261199/0800

Účel úvěru: pořízení pozemku p.č. 661 a 660 včetně stavby čp. 254 k.ú. Velké Hamry

Výše úvěru: 1 500 000 Kč

Čerpáno: 1 300 000 Kč

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

Neuhrazená jistina k 1.1.2024 442 816 Kč

Splátky 1 - 12/2024 214 296 Kč

Neuhrazená jistina k 31.12.2024 228 520 Kč - váže na účet 451 0100

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

Uzavřená dne: 30.3.2021, konečná splatnost: 31.12.2028.

Bank. účet č. 633219109/0800

Účel úvěru: financování projektu „Veřejné osvětlení“

Výše úvěru: 1 700 000,00 Kč

Čerpáno: 1 671 238,28 Kč

Splátky měsíční: 20 238,00 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2024 1 185 526,28 Kč

Splátky 1 - 12/2024: 242 856 Kč

Neuhrazená jistina k 31.12.2024 942 670,28 Kč - váže na účet 451 0210

Úvěrová smlouva č. 7210208 - ZM dne 25.3.2021, usn. č. A7/15/21

Uzavřena dne: 19.5.2021, konečná splatnost: 1.5.2024.

Účel úvěru: pořízení pásového minirýpadla vč. příslušenství Bobcat E35z

Výše úvěru: 1 142 143,00 Kč

Měsíční splátky	31 809,00 Kč (pojistné 83 Kč, jistina 31 726 Kč)
Neuhrazená jistina k 1.1.2024	126 911,00 Kč
<u>Splátky 1 - 9/2024</u>	<u>126 911,00 Kč</u>
Neuhrazená jistina k 30.9.2024	0,00 Kč - váže na účet 451 0208, úvěr byl splacen.

Úvěrová smlouva č. 0713360129/LCD - ZM dne 29.12.2022, usn. č. A61/03/22

Uzavřena dne: 3.1.2023, konečná splatnost: 31.12.2036.

Účel úvěru: financování projektu

Výše úvěru: 50 000 000,00 Kč

čerpáno 41 742 348,85 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2024 38 742 348,85 Kč

Splátky 1 - 12/2024 mimořádná splátka ze dne 23.4.2024 ve výši 15 750 895,16 Kč

Neuhrazená jistina k 31.12.2024 22 991 453,69 Kč - váže na účet 451 0210

Úvěrová smlouva č. 0713439179 - ZM dne 23.3.2023, usn. č. A14/04/23

Uzavřena dne: 17.4.2023, konečná splatnost: 31.3.2027.

Účel úvěru: financování projektu

Výše úvěru: 1 291 745 Kč

Měsíční splátky 26 912 Kč

Neuhrazená jistina k 1.1.2024 1 049 537 Kč

Splátky 1 - 12/2024 322 944 Kč

Neuhrazená jistina k 31.12.2024 726 593 Kč - váže na účet 451 0123

Ověřeno inventarizací.

Smlouvy zástavní

Město eviduje z předchozích let zástavní smlouvu, která je zapsaná v KN: OKÚ Jablonec nad Nisou ze dne 22.4.1998, sml. č. V2 1061/1998 ve výši 61 875 000 Kč, (účet 982 Dlouhodobé podmíněné závazky výkazu Hlavní kniha-obratová předvaha k 12/2024), ověřeno inventarizací.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

"Velké Hamry - Nátěr střech domů čp. 629,630,631 a 480"

- výzva zadavatele k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 22.5.2024, odeslána elektronickou poštou 4 dodavatelům,

- doručena 1 nabídka, zpracována zpráva a posouzení o hodnocení nabídek,

- výběr dodavatele schválen RM dne 3.6.2024.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo ucelený soubor vnitřních směrnic.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Předloženy zprávy z kontrol zřízených organizací za období 1-12/2023, které byly provedeny, na základě pověření zřizovatele, kontrolní skupinou složenou z pracovníků města:

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. 2/2024 u ZŠ a MŠ ze dne 8.11.2024. Bez zjištěných nedostatků.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. 1/2024 u MŠ ze dne 8.11.2024. Bez zjištěných nedostatků.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 26 zasedání v termínu od 3.1. do 31.12.2024.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM v kontrolovaném období ze dne 14.3., 25.4., 27.6., 26.9. a 19.12.2024. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZM ze dne 14.12.2023, kde byl mimo jiné schválen rozpočet města na rok 2024.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

- fond rekonstrukce a oprav - schváleno ZM 15.12.2011, usn. č. A6/9/11, poslední aktualizace pravidel schválena ZM dne 13.6.2023, usn. č. A9/05/23 s účinností od 1.7.2023,
- sociální fond - schváleno ZM 14.12.2012, usn. č. A7/14/12, poslední aktualizace pravidel schválena ZM dne 29.12.2022, usn. č. A71/03/22,
- krizový fond - schváleno ZM 25.6.2015, usn. č. A24/5/15.

Fond rekonstrukce a oprav:

č.ú. 70033-963263399/0800

PS k 1.1.2024 2 630,25 Kč

- tvorba 3 634 839,67 Kč

- čerpání 2 527 064,52 Kč

KS k 31.12.2024 1 110 405,40 Kč (účet 236 0120), BV 2

Krizový fond:

č.ú. 27-963263399/0800

PS k 1.1.2024 101 503,29 Kč

- tvorba 0,00 Kč

- čerpání 0,00 Kč

KS k 31.12.2024 101 503,29 Kč (účet č. 236 0140), BV 5

Sociální fond:

č. účtu 1222-963263399/0800

PS k 1.1.2024 179 385,40 Kč

- tvorba 900 000,00 Kč

- splacené půjčky k 31.12.2024 117 020,00 Kč (účet 335 0200)

- čerpání 948 025,00 Kč

- KS k 31.12.2024 142 060,40 Kč (účet 236 0100), BV 12

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

PS k 1.1.2024 283 518,94 Kč

tvorba 4 534 839,67 Kč

čerpání k 30.9.2024 3 367 089,52 Kč

KS k 31.12.2024 1 451 269,09 Kč

Stav účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval k 31.12.2024 zůstatek 1 451 269,09 Kč. Stav účtu

č. 236 - Běžné účty fondů USC k 31.12.2024 vykazoval zůstatek ve výši 1 353 969,09 Kč.

Rozdíl ve výši 97 300 Kč činí nesplacené půjčky FKSP (zůstatek účtu 335 0200). Ověřeno inventarizací.

Schválení účetní závěrky

ZM dne 27.6.2024, usn. č. A5/11/24 schválilo účetní závěrku města k 31.12.2023.