



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0046/21/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Hodkovice nad Mohelkou, IČO 00262820, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Hodkovice nad Mohelkou za rok 2021 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 11. 10. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 25. 10. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 20. 4. 2022.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007,

Ing. Jana Nováková, kontrolor, ev. č. 1012,

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-0046/21/Hni dne 7. 10. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení starostky města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Markéta Khauerová – starostka města,
Radka Douchová – vedoucí ekonomického odboru.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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 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 2021

- **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. j)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZM nerozhodlo o uzavření smlouvy o úvěru na dobu 36 měsíců u financování nákupu služebního vozu Dacia Sandero.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, může rada města provádět rozpočtová opatření pouze v takovém rozsahu, který stanoví zastupitelstvo města. Zastupitelstvo města v kontrolovaném období od 1. 1. do 31. 7. 2020 nesvěřilo radě města schvalování rozpočtových opatření radě města pro rok 2020. Zastupitelstvo města dne 9. 9. 2020 usnesením č. 46/20 pověřilo radu města prováděním změn rozpočtu v roce 2020, 2021 a v roce 2022 do konce volebního období.

Chybu nelze zpětně napravit.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 76

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že Pozvánka na 6. veřejné zasedání zastupitelstva města (která by měla být zveřejněna po dobu alespoň 7 dní před konáním zasedání zastupitelstva města) neobsahovala samostatný bod "poskytnutí mimořádných odměn", což je v rozporu se

zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích § 76 odst. 4 – "Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce."

Chybu nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,69 %

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 6. 5. 2022

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Nováková

.....
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 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 nehosponařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu poskytnutí úvěru nebo 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 veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starostka města byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Hodkovice nad Mohelkou a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 20 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka města Ing. Markéta Khauerová.

Ing. Markéta Khauerová
starostka města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 19. 11. 2020 do 17. 12. 2020. Rozpočet byl navržen jako schodkový s tím, že schodek bude zajištěn z ušetřených finančních prostředků z minulých let:

Příjmy	52.040.200 Kč
Výdaje	67.195.200 Kč
Financování	15.155.000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2021 před koncem roku 2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření (dále jen RO):

- RO č. 1/2021 schválené zastupitelstvem města (dále jen ZM) usnesením č. 9/21 dne 10. 3. 2021, zveřejněné od 15. 3. 2021,
- RO č. 2/2021 schválené ZM usnesením č. 17/21 dne 21. 4. 2021, zveřejněné od 26. 4. 2021,
- RO č. 3/2021 schválené ZM usnesením č. 28/21 dne 16. 6. 2021, zveřejněné od 23. 6. 2021,
- RO č. 4/2021 schválené radou města (dále jen RM)* usnesením č. 140/21 dne 28. 7. 2021, zveřejněné od 6. 8. 2021, ZM vzalo na vědomí dne 8. 9. 2021 usnesením č. 55/21,
- RO č. 5/2021 schválené ZM usnesením č. 56/21 dne 8. 9. 2021, zveřejněné od 16. 9. 2021,
- RO č. 6/2021 schválené RM usnesením č. 173/21 dne 29. 9. 2021, zveřejněné od 7. 10. 2021, ZM vzalo na vědomí dne 3. 11. 2021 usnesením č. 71/21,
- RO č. 7/2021 schválené ZM usnesením č. 72/21 dne 3. 11. 2021, zveřejněné od 8. 11. 2021,
- RO č. 8/2021 schválené ZM usnesením č. 84/21 dne 15. 12. 2021, zveřejněné od 16. 12. 2021,
- RO č. 9/2021 schválené RM usnesením č. 236/21 dne 31. 12. 2021, zveřejněné od 12. 1. 2022.

Rozpočtové změny se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	52.095.500,00	67.250.500,00	15.155.000,00
RO celkem	13.521.393,32	13.498.393,32	-23.000,00
Rozpočet po změnách	65.616.893,32	80.748.893,32	15.132.000,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

* Dne 9. 9. 2020 ZM usnesením č. 46/20 pověřilo RM prováděním změn rozpočtu v roce 2020, 2021 a 2022 do konce volebního období prostřednictvím RO. RM může pověřit starostku města, v době mezi jednotlivými zasedáními RM nebo v době, kdy není možné operativně svolat zasedání RM, provádět RO bez omezení v těchto případech:

- v případě nutnosti vyrovnání příjmů a výdajů při uzavření jednotlivého RO jako rozdíl na položku „rezerva rozpočtu“;
- při změnách vyvolaných rozhodnutím vyšších orgánů v oblasti účelově určených prostředků (dotační tituly státu);
- při čerpání prostředků, jejichž schválení je vyhrazeno ZM, ale zastupitelstvo města o nich již věcně rozhodlo;

ZM bude seznámeno s rozpočtovým opatřením na nejbližším zastupitelstvu po schválení rozpočtového opatření.

Výše uvedené znění usnesení není v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (schvalování RO je vyhrazená pravomoc rady podle § 102 odst. 2 písm. a), tudíž není možné je svěřit jinému orgánu – např. starostce města).

* Dne 16. 6. 2021 schválilo ZM následující usnesení č. 53/21 pro provádění změn rozpočtu: „Zastupitelstvo města pověřuje radu města prováděním změn rozpočtu v roce 2020, 2021 a v roce 2022 do konce volebního období prostřednictvím rozpočtových opatření bez omezení v těchto případech:

- v případě nutnosti vyrovnání příjmů a výdajů při uzavření jednotlivého rozpočtového opatření jako rozdíl na položku „rezerva rozpočtu“;
- při změnách vyvolaných rozhodnutím vyšších orgánů v oblasti účelově určených prostředků
- při čerpání prostředků, jejichž schválení je vyhrazeno zastupitelstvu města, ale zastupitelstvo města o nich již věcně rozhodlo;

Zastupitelstvo města bude seznámeno s rozpočtovým opatřením na nejbližším zastupitelstvu po schválení rozpočtového opatření.“

Schválený rozpočet

Schodkový rozpočet pro rok 2021 byl schválen ZM dne 16. 12. 2020 usnesením č. 79/20 a představoval souhrnné objemy:

Příjmy celkem	52.095.500 Kč
Výdaje celkem	67.250.500 Kč
Financování	15.155.000 Kč

Schodek hospodaření bude kryt prostředky ušetřených z minulých let – pol. 8115, zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 23.345.876,44 Kč. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn od 17. 12. 2020. Data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) pro rok 2021 ZM schválilo v rámci rozpočtu dne 16. 12. 2020 usnesením č. 79/20.

Na rok 2021 byly závazné ukazatele řízených PO stanoveny (údaje v Kč) následovně:

PO	schválený rozpočet 2021	poskytnuto k 31. 12. 2021	pol. 5331
MŠ Hodkovice n. M.	1.790.000	1.790.000	§ 3111
ZŠ TGM Hodkovice n. M.	3.198.000	3.198.000	§ 3113
BH Hodkovice n. M.	640.000	640.000	§ 3612
TS Hodkovice n. M.	7.300.000	7.800.000*	§ 3639
Celkem	12.928.000	13.428.000	

Výše příspěvků byly PO sděleny dopisy dne 4. 1. 2021.

* Dne 16. 6. 2021 ZM usnesením č. 28/21 schválilo v rámci RO č. 3/2021 navýšení provozního příspěvku na rok 2021 PO TS Hodkovice n. M. o 200.000 Kč. Řediteli TS bylo sděleno dne 20. 9. 2021 dokumentem „Zvýšení provozního příspěvku“.

* Dne 3. 11. 2021 ZM usnesením č. 72/21 schválilo v rámci RO č. 7/2021 navýšení provozního příspěvku na rok 2021 PO TS Hodkovice n. M. o 300.000 Kč. Řediteli TS bylo sděleno dokumentem „Zvýšení provozního příspěvku“ ze dne 18. 11. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2024 byl projednán a schválen ZM dne 11. 12. 2019 usnesením č. 86/19 s následujícím vývojem příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2021	2022	2023	2024
Příjmy	60.750	62.730	64.130	65.530
Výdaje	50.750	52.730	54.130	55.530
Financování	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2020 – 2024 byl zveřejněn od 18. 11. 2019 do 16. 12. 2019 a schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 16. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen zprávy) byl projednán a schválen v ZM dne 16. 6. 2021 usnesením č. 30/21. ZM odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 28. 5. 2021 do 23. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet vč. zprávy zveřejněn od 23. 6. 2021.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2021:

Účet 231 – Základní běžný účet

Česká spořitelna č. ú. 984945399/0800	16.380.842,89 Kč (BV č. 012)
ČNB č. ú. 94-1914461/0710	2.293.793,66 Kč (BV č. 58)
Česká spořitelna č. ú. 19-984945399/0800	1.004.737,98 Kč (BV č. 012)
Česká spořitelna č. ú. 27-984945399/0800	1.088.441,82 Kč (BV č. 012)
Česká spořitelna č. ú. 35-984945399/0800	0,00 Kč (BV č. 001)*
Celkem	20.767.816,35 Kč

* nulový zůstatek od roku 2016

Účet 236 – Běžné účty fondů

č. ú. 107-984945399/0800	491.674,45 Kč (BV č. 012) – sociální fond
č. ú. 1222-984945399/0800	50.712,20 Kč (BV č. 007) – dotační fond
Celkem	542.386,65 Kč

Celkově vykázané částky dle BV k datu 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatky na účtech 231 a 236 výkazu Rozvaha, řádky 6010 a 6020 ve výkazu FIN 2 – 12 M a byly ověřeny inventarizací.

Účet 245 – Depozitní účet

č. ú. 6015-984945399/0800	26.054,10 Kč (BV č. 001)**
č. ú. 20036-984945399/0800	0,00 Kč (BV č. 002)***
Celkem	26.054,10 Kč

Celkově vykázané částky dle BV k datu 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatkem na účtu 245 výkazu Rozvaha.

** Depozitní účet – jedná se o uložení částky (25.000 Kč) na žádost občana Hodkovic nad Mohelkou za účelem vypravení pohřbu a vyklizení bytu (uložení na depozitní účet schválila RM dne 8. 6. 2016 usnesením č. 126/16).

*** Depozitní účet – veřejná sbírka Požár Kadlecovi ve výši 260.205 Kč. Kontrole předložen Protokol o provedené kontrole celkového vyúčtování veřejné sbírky "Požár Kadlecovi" ze dne 8. 3. 2021, č. j.: KÚ LK 15631/2021. Sběrka se konala od 27. 8. 2020 do 2. 12. 2020 za účelem zmírnění požáru rodinného domu rodiny Kadlecových, tj. finanční pomoc rodině na vyklizení domu po požáru, opravu rodinného domu, pořízení vybavení domácnosti. Čistý výtěžek sbírky 260.205 Kč, využití výtěžku 260.205 Kč (faktury za stavební práce v celkovém objemu 260.205 Kč – firma IČO 60263989 – Pavel Paldus, Jablonec nad Nisou). KÚ LK neshledal nedostatky a celkové vyúčtování veřejné sbírky "Požár Kadlecovi" schvaluje. Kontrole předložena Dohoda o ukončení účinnosti smlouvy o vedení účtu ze dne 23. 2. 2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Město má uzavřené 3 dohody o hmotné odpovědnosti z předchozích let, v kontrolovaném období roku 2021 nebyly měněny, proto nebyly kontrole předkládány.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31. 12. 2021 byly kontrole předloženy:

- směrnice č. 2/18 o inventarizaci majetku,
- plán inventur pro rok 2021 ze dne 12. 11. 2021 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, včetně jmenování ústřední a dílčích inventarizačních komisí,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 11. 2021,
- Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2022 – bez zjištěných inventarizačních rozdílů,
- RM projednala a vzala inventarizační zprávu k 31. 12. 2021 na vědomí dne 2. 2. 2022 usnesením č. 17/22.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021,
- finanční prostředky na účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií (17456 ks akcií), v roce 2020 proběhlo navýšení o 958.210 Kč – příplatek mimo základní kapitál, tj. celkem 18.414.210 Kč,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizacemi účtů 902, 905, 909, 944, 948, 955, 982, 999.

Na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* jsou evidovány zástavy ve výši 30.800 tis. Kč (do 28. 6. 2022).

Kniha došlých faktur

Do 30. 9. 2021 bylo přijato a evidováno 675 dodavatelských faktur v objemu 20.155.877,54 Kč, nebyly uhrazeny faktury ve výši 2.668.278,48 Kč (celkem 8 faktur, z toho pozastávky v objemu 2 660 tis. Kč), souhlasí se zůstatkem účtu 321 – *Dodavatelé*. Město účet 321 – *Dodavatelé* člení na 3 analytické účty, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod následujícími evidenčními čísly:

- ev. č. 578-80, 582-604, 606-9,611-30,632-3,636, úhrady od 2. 9. do 17. 9. 2021, BV č. 009.

Do 31. 12. 2021 bylo přijato a evidováno 1104 dodavatelských faktur v objemu 31.869.952,96 Kč, nebyly uhrazeny faktury ve výši 1.833.279,85 Kč (celkem 66 faktur, z toho pozastávky v objemu 1408 tis. Kč), souhlasí s doložením zůstatku účtu

321 – *Dodavatelé*, ověřeno inventarizací. Kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod následujícími evidenčními čísly:

- ev. č. 955-1018, 1021-1038, úhrady BV č. 280-296.

Předpisy byly účtovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha odeslaných faktur

K 30. 9. 2021 bylo vystaveno 190 faktur (číselná řada 20210001 – 20210190) v celkovém objemu 3.152.392,87 Kč. Ke sledovanému datu nebyla uhrazena vydaná faktura ve výši 23.218,69 Kč (faktura ev. č. 120), souhlasí se zůstatkem účtu 311 0090 – *Odběratelé*. Kontrole účtování a úhrad byly podrobeny odeslané faktury s evidenčními čísly:

- zaúčtování předpisů v měsíci září – faktury ev. č. 175-190,

- úhrada faktur v hotovosti ev. č. 183 a 189 (pokladní doklad číslo 1250 a 1296 v 9/2021)

- úhrada faktur v měsíci září dle BV č. 009 (faktury ev. č. 11, 153, 158, 169-71, 174-75, 177-79, 180-82, 184-88, 190), nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2021 bylo vystaveno 280 faktur (číselná řada 20210001 – 20210280) v celkovém objemu 4.157.800,98 Kč. Ke konci roku nebyly uhrazeny vydané faktury ve výši 61.351,94 Kč (15 faktur, u faktury č. 20210120 – po splatnosti (07/2021) byla vytvořena opravná položka ve výši 2.321,87 Kč, ostatní faktury se splatností v 1-2/2022 (č. 20210267-280), souhlasí se zůstatkem účtu 311 0090 – *Odběratelé*, ověřeno inventarizací. Kontrole účtování a úhrad byly podrobeny odeslané faktury s evidenčními čísly: 249, 251-265 s úhradami v 12/2021 (BV č. 276-294), faktura ev. č. 266 placena v hotovosti dne 21. 12. 2021, PP doklad č. 1720, nebyly zjištěny nedostatky.

Město člení účet 311 na 2 analytické účty: 311 0040 – *Nájemné* a 311 0900 – *Odběratelé*. Celková částka 155.396,94 Kč souhlasila s údajem uvedeným v Rozvaze, Hlavní knize k 31. 12. 2021, předpisy nájemného na účtu 311 0040 ve výši 94.045 Kč, ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Město vykázalo k 1. 1. 2018 celkem 2888 obyvatel. ZM stanovilo dne 12. 11. 2018 (ustavující zasedání) usnesením č. 92/18 výše měsíčních odměn s účinností od 13. 11. 2018. Kontrolou výší odměn dle mzdových listů za období od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021 u předsedkyně kontrolního výboru, člena rady, člena zastupitelstva, uvolněné starostky a místostarostky města (osobní čísla 45a, 40, 125, 21, 22). Nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 3. 11. 2021 byly ZM schváleny usneseními č. 78/21, 79/21 a 80/21 mimořádné odměny starostce (ve výši 1 měsíční odměny), místostarostce (ve výši 1 měsíční odměny) a radnímu (ve výši dvojnásobku měsíční odměny). Výše mimořádných odměn byly zkontrolovány na základě předložených mzdových listů (os. č. 21, 22 a 116), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrole byl předložen pokladní deník za období od 1. 9. do 30. 9. 2021 a účetní deník za období 09/2021. K datu 30. 9. 2021 bylo vystaveno 1373 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V rámci přezkoumání byly zkontrolovány následující pokladní doklady:

- č. 1240 z 1. 9. 2021 až č. 1280 z 13. 9. 2021,

- č. 1355 z 29. 9. 2021 až č. 1373 z 30. 9. 2021,

K 30. 9. 2021 byla vykázána pokladní hotovost ve výši 74.011 Kč, která souhlasila se stavem účtu 261 – *Pokladna* a pol. 5182 § 6171 výkazu FIN 2 – 12 M. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly požadované náležitosti, výdajové pokladní doklady byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladní hotovosti ve výši 100.000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

K datu 31. 12. 2021 bylo vystaveno 1732 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. K 31. 12. 2021 byla vykázána pokladní hotovost ve výši 0 Kč,

kteřá souhlasila se stavem účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze, ověřeno inventarizací. Odvod hotovosti z pokladny na bankovní účet města byl proveden dne 22. 12. 2021 ve výši 23.528 Kč a poštovné ve výši 52 Kč (VPD č. 1732). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady:

- č. 1614 z 1. 12. 2021 až č. 1637 z 7. 12. 2021,
- č. 1675 z 15. 12. 2021 až č. 1696 z 17. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k datu 31. 12. 2021, která byla vyplněna ve všech částech v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro které má vybraná účetní jednotka informace.

Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 909, 944, 948, 955 a 982. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. město vlastnilo lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha – 1790401 m² v ocenění 102.052,9 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 245.897 tis. Kč, ve srovnání s minulým obdobím došlo nárůstu na účtu 021 – *Stavby* (běžné období 235.691 mil. Kč, minulé období 250.173,5 mil. Kč v brutto hodnotě), na účet byly zařazeny akce např. zateplení kulturního domu a rozvod topení celkem za 2.850 tis. Kč, technické zhodnocení veřejného osvětlení za 3.982,7 tis. Kč, parkovací místa u MŠ za 2.085,6 tis. Kč, autobusová zastávka za 422,8 tis. Kč apod.). Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 196 tis. Kč a dlouhodobé závazky ve výši 17.152,5 Kč (z toho 16.188 tis. Kč – úvěry). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě

3.491 tis. Kč, opravné položky byly tvořeny ve výši 28,7 tis. Kč (účet 192), a krátkodobé závazky v hodnotě 6.844,6 tis. Kč, ve srovnání s minulým obdobím došlo k výraznému nárůstu na účtu 343 – *Daň z přidané hodnoty* (běžné období 688,8 tis. Kč, minulé období 66,6 tis. Kč) z důvodu těžby a prodeje dřeva zapříčiněné kůrovcovou kalamitou. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrola bylo předloženo Osvědčení o vykonání zkoušky k ověření zvláštní odborné způsobilosti při finančním hospodaření územních samosprávných celků a jeho přezkumu.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	52.095.500,00	65.616.893,32	69.891.128,18	106,51
Výdaje	67.250.500,00	80.748.893,32	71.876.215,47	89,01
Financování	15.155.000,00	15.132.000,00	1.985.087,29	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 106,51 % (69.891 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,01 % (71.876 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 1.985 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Město nevykonávalo hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období město v hlavní činnosti vykázalo následující hodnoty:

Náklady 59.967.876,35 Kč

Výnosy 67.053.849,58 Kč
Výsledek hospodaření – zisk 7.085.973,23 Kč
Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření PO za rok 2020 a jejich rozdělení do fondů byly schváleny v RM dne 17. 3. 2021:

ZŠ TGM Hodkovice n. M. – usnesení č. 46/21,
Technické služby Hodkovice n. M. – usnesení č. 48/21,
Bytové hospodářství Hodkovice n. M. – usnesení č. 50/21,
MŠ Hodkovice n. M. – usnesení č. 64/20.

RM schválila na základě žádostí PO rozdělení výsledku hospodaření (v Kč):

Příspěvková organizace	Výsledek hospodaření	Fond odměn	Rezervní fond
MŠ Hodkovice n. M.	69.623,42		69.623,42
ZŠ TGM Hodkovice n. M.	282.083,60	66.000,00	216.083,60
BH Hodkovice n. M.	31.667,28		31.667,28
TS Hodkovice n. M.	180.908,98*		24.636,16

* RM dne 17. 3. 2021 usnesením č. 48/21 projednala a schválila hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 180.908,98 Kč, kdy část zisku ve výši 156.272,82 Kč bude použit na úhradu ztráty z minulých let.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Technické služby Hodkovice nad Mohelkou

Zřizovací listina ze dne 4. 1. 2016 v ZM schválena dne 16. 12. 2015, usnesením č. 84/15 s účinností od 1. 1. 2016,

Bytové hospodářství Hodkovice nad Mohelkou

Zřizovací listina ze dne 27. 6. 2001 v ZM schválena dne 27. 6. 2001, usnesením č. 25/01 s účinností od 28. 6. 2001,

Základní škola T. G. M. Hodkovice nad Mohelkou

Zřizovací listina ze dne 25. 4. 2017 v ZM schválena dne 19. 4. 2017, usnesení č. 42/17 s účinností od 1. 5. 2017,

Mateřská škola Hodkovice nad Mohelkou

Zřizovací listina ze dne 24. 5. 2017 v ZM schválena dne 17. 5. 2017, usnesením č. 59/17 s účinností od 1. 6. 2017.

V kontrolovaném období roku 2021 nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Město zřídilo následující organizační složky:

- Pečovatelská služba Hodkovice nad Mohelkou,
- Městská knihovna,
- Městské kino.

Listiny o založení právnických osob

Stav účtu 061 – *Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem* – celkem 6.123.000 Kč.
Město je spoluzakladatelem společnosti s ručením omezeným, kde uplatňuje svůj rozhodující vliv:

TEPLO HODKOVICE n. M., spol. s r. o., IČO 64048811

Základní kapitál: 6.123.000 Kč (splaceno 100 %)

Datum zápisu: 22. prosince 1995.

Společnost s ručením omezeným založena zakladatelskou listinou formou společenské smlouvy ze dne 31. 7. 1995.

Majetková účast města činí celkem 6.123.000 Kč.

RM na svém zasedání dne 28. 4. 2021 v působnosti valné hromady společnosti TEPLŮ (usnesení č. 80/21) projednala a schválila:

- výsledky hospodaření za rok 2020,
- účetní závěrku za rok 2020,
- zaúčtování zisku před zdaněním za rok 2020 do nerozděleného zisku minulých let,
- schválila výhled společnosti na následující roky,
- zvolila předsedou valné hromady společnosti starostku města paní Ing. Markétu Khauerovou.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 22. 2. 2021 mezi městem Hodkovice nad Mohelkou, IČO 00262820 (dárce) a Hospicem sv. Zdislav, o. p. s., IČO 28700210, Liberec (obdarovaný), na podporu činnosti organizace ve výši 15.000 Kč. Schváleno ZM dne 16. 12. 2020 (součást schváleného rozpočtu). Částka byla uhrazena dne 26. 2. 2021, ČS BV č. 002.

Darovací smlouva uzavřená dne 3. 5. 2021 mezi městem Hodkovice nad Mohelkou, IČO 00262820 (dárce) a Linkou bezpečí, z. s. Bohnice, IČO 61383198 (obdarovaný) na činnost v souladu se stanovami ve výši 5.000 Kč. Schváleno ZM 21. 4. 2021. Uhrazeno převodem na účet dne 6. 5. 2021, BV č. 005.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 16. 12. 2020 schválilo usnesením č. 84/20 poskytování dotací z rozpočtu města na rok 2021 a schválilo 10. Výzvu k podání žádostí o dotace z Dotačního fondu pro rok 2021. RM schválila dne 3. 3. 2021 usnesením č. 33/21 na základě doporučení Dotační komise jednotlivé žádosti a výše dotací. Celkem bylo z Dotačního fondu přiděleno 413.400 Kč s maximální dotací ve výši 30.000 Kč, podpořeno 16 žádostí z 18 podaných (1 x nesplnění podmínek výzvy a 1 x podáno po termínu), byly sepsány veřejnoprávní smlouvy. ZM dne 21. 4. 2021 schválilo usnesením č. 21/21 poskytování dotací z rozpočtu města na rok 2021 a schválilo 11. Výzvu k podání žádostí o dotace z Dotačního fondu pro rok 2021. RM schválila dne 23. 6. 2021 usnesením č. 124/21 na základě doporučení Dotační komise a předložených podkladů přidělení prostředků z Dotačního fondu města ve výši 30.000 Kč, tímto byly podpořeny 3 žádosti. Smlouvy pro jednotlivé oddíly SK budou zveřejněny v registru smluv, neboť celková výše podpory na jedno IČO přesahuje 50.000 Kč.

K datu 31. 12. 2021 bylo vyplaceno 409.287,80 Kč (na základě uzavřených a vyúčtovaných 19 veřejnoprávních smluv /dále jen VPS/).

Kontrolou byly ověřeny:

VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu města Hodkovice nad Mohelkou

- číslo smlouvy 17/2021/DF – Horolezecký oddíl č. 138 Hodkovice nad Mohelkou
- smlouva ze dne 9. 4. 2021, objem dotace 30.000 Kč, čerpání od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021,
- účel – anténní lavinový vyhledávač PIEPS, sada friedů DMM, lana, lezecká přilba,
- dotace ve výši 30.000 Kč byla poskytnuta dne 22. 4. 2021, BV č. 002, a to na základě závěrečné zprávy a vyúčtování dotace ze dne 24. 3. 2021, nebyly zjištěny nedostatky.

VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu města Hodkovice nad Mohelkou

- číslo smlouvy 19/2021/DF – Spolek rodáků a přátel Hodkovic, z. s., Hodkovice nad Mohelkou, IČO 69291641,
- smlouva ze dne 26. 3. 2021, objem dotace 30.000 Kč, čerpání od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021,

- účel – nákup skeneru, přenosného disku, materiálu (sběr historických dat pro odkaz dalším generacím),
- dotace ve výši 30.000 Kč byla poskytnuta dne 8. 12. 2021, BV č. 010, a to na základě závěrečné zprávy a vyúčtování dotace ze dne 2. 12. 2021, nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace.

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, UZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **652.238,75 Kč**, (město obdrželo částku 127.316,87 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 14, částku 497.608,75 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 31 a částku 27.313,13 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 47).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, UZ 98071, finanční prostředky ve výši **82.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 40. Dle předloženého Finančního vypořádání dotací nebyla celá částka vyčerpána, **vratka ve výši 21.887,84 Kč** byla odeslána dne 28. 1. 2022, ČS BV č. 023.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 2.755.300 Kč. K 31. 12. 2021 bylo přijato **2.755.300 Kč** tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- dotace od Úřadu práce ČR na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí, UZ 13013 a 13101. K 31. 12. 2021 bylo přijato celkem **277.743 Kč**.
- Rozhodnutí na finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, UZ 29030, na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 ve výši **372.924 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 55.
- Rozhodnutí na finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství v celkové výši **259.200 Kč** na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, UZ 29014. Finanční prostředky byly přijaty dne 20. 12. 2021, ČNB BV č. 57.
- Rozhodnutí na finanční příspěvek ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši **12.559,20 Kč** na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, UZ 29014. Finanční prostředky byly přijaty dne 20. 12. 2021, ČNB BV č. 57.
- Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2021 na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců v sociálních službách v souvislosti s epidemií COVID_19 zvýšených provozních výdajů na sanaci výpadků příjmů v souvislosti. Částka ve výši **664.049 Kč** byla zaslána dne 5. 5. 2021, ČNB BV č. 17.
- Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2021 na financování zvýšených provozních výdajů na sanaci výpadků příjmů v souvislosti s přijímáním karanténních, mimořádných a krizových opatření

v sociálních službách v souvislosti s epidemií COVID–19. Částka ve výši **121.840 Kč** byla přijata dne 28. 7. 2021, ČNB BV č. 33.

- Rozhodnutí na finanční příspěvek ze státního rozpočtu, Ministerstva zemědělství ve výši **143.100 Kč** na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, UZ 29014. Finanční prostředky byly zaslány dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 24.
- Rozhodnutí na finanční příspěvek ze státního rozpočtu, Ministerstva zemědělství ve výši **22.598 Kč** na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (soustředování dříví koněm v lese) UZ 29015. Finanční prostředky byly zaslány dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 24.
- Rozhodnutí na finanční příspěvek ze státního rozpočtu, Ministerstva zemědělství ve výši **155.100 Kč** na ochranu lesa (asanace jehličnatého dříví insekticidní sítí, asanace jehličnatého dříví insekticidním postřikem), UZ 29029. Finanční prostředky byly zaslány dne 10. 6. 2021, ČNB BV č. 24.
- Rozhodnutí z Ministerstva práce a sociálních věcí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2021 na projekt na podporu rodiny/seniorů vítězné obce v soutěži „Obec přátelská rodině a seniorům 2021“, UZ 13005, přidělená dotace ve výši **220.000 Kč**. Finanční prostředky byly zaslány dne 28. 6. 2021, ČNB BV č. 26.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/0021511-01 z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, ve výši **633.980 Kč** (85 % z Evropského sociálního fondu a 15 % ze státního rozpočtu) pro ZŠ Hodkovice n. M. – průtoková dotace. Finanční prostředky byly městem přijaty dne 22. 9. 2021, ČNB BV č. 43 a odeslány ZŠ dne 30. 9. 2021, ČS BV č. 009.

Položka 4122

- dotace poskytnutá na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí č. OLP/249/2021 – pečovatelská služba do max. výše 2.260.000 Kč, UZ 13305, 1. platba (60 %) přijata ve výši **1.356.000 Kč** dne 15. 4. 2021, ČNB BV č. 12, 2. platba přijata ve výši **904.000 Kč** dne 7. 7. 2021, ČNB BV č. 28.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/2240/2021 na projekt „Osobní ochranné prostředky“. Celková výše přiznané účelové dotace max. do výše **38.160 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 8. 2021, ČS BV č. 189.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje č. OLP/2241/2021 na projekt „Věcné prostředky požární ochrany“. Celková výše přiznané účelové dotace max. do výše **50.640 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 8. 2021, ČS BV č. 189.
- Smlouva o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/3235/2021, dotace max. do výše **79.000 Kč**, druh sociální služby – Pečovatelská služba. Finanční prostředky byly přijaty dne 2. 11. 2021, ČNB BV č. 49.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory Kultura, památková péče a cestovní ruch, program č. 7.1 Kulturní aktivity v Libereckém kraji č. OLP/2291/2021 na projekt „Hodkovické slavnosti 2021“. Celková výše přiznané účelové dotace max. do výše **38.520 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 17. 12. 2021, ČS BV č. 288.

Položka 4216

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva průmyslu a obchodu, identifikační číslo 122D221001298, financování Ex ante, na akci „Výměna svítidel veřejného osvětlení ve městě Hodkovice nad Mohelkou 2. etapa“, účast státního rozpočtu **1.506.022 Kč**, realizace akce do 31. 12. 2021, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 6. 2023. Finanční prostředky byly přijaty dne 21. 7. 2021, ČNB BV č. 32.

Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: doprava, program č. 6.3: Podpora projektové přípravy č. OLP/3946/2018 na projekt „Cyklostezka podél silnice 278, Český Dub – Vlčetín (Bílá) – Hodkovice n. M., část Město Hodkovice nad Mohelkou“, investiční dotace max. do výše 541.436 Kč a Dodatek č. 1. Finanční prostředky ve výši **250.179,57 Kč** byly přijaty dne 25. 3. 2021, ČS BV č. 070.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a Fireo s. r. o., IČO 25470825 (zhotovitel) dne 21. 4. 2021 na zhotovení díla Kulturní dům – zateplení dvoupodlažní části za cenu díla ve výši 1.805.124,17 Kč bez DPH, tj. 2.184.200,25 Kč vč. DPH. Zhotovitel provede dílo nejpozději do 30. 9. 2021. Smlouva byla schválena RM dne 31. 3. 2021 usnesením č. 59/21. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 29. 9. 2021, změna se týká ceny díla, která se na základě změnového listu OU 01/2021 ponížila na 2.084.150,33 Kč. Tento dodatek byl schválen ZM usnesením č. 66/21 ze dne 8. 9. 2021. Ostatní ujednání smlouvy a předem schválených dodatků zůstávají v platnosti. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 10. 2021.

Faktura přijatá (dále jen FP) č. 447 na částku 545.166,13 Kč vystavená dne 30. 6. 2021, uhrazena dne 9. 7. 2021, ČS BV č. 158, FP č. 517 na částku 681.877,80 Kč vystavená dne 2. 8. 2021, uhrazena dne 6. 8. 2021, ČS BV č. 180, FP č. 584 na částku 486.927,43 Kč vystavená dne 30. 8. 2021, uhrazena dne 6. 9. 2021, ČS BV č. 203, FP č. 706 na částku 91.152,81 Kč vystavená dne 30. 9. 2021, uhrazena dne 7. 10. 2021, ČS BV č. 229, FP č. 707 na částku 279.026,16 Kč vystavená dne 30. 9. 2021, uhrazena dne 7. 10. 2021, ČS BV č. 229, tj. celkem 2.084.150,33 Kč. Jednotlivé faktury (skutečně uhrazená cena) byly zveřejněny na profilu zadavatele postupně dne 7. 7., 16. 8. 1. 9. a 6. 10. 2021.

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

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy:

Smlouva kupní uzavřená mezi městem (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) dne 24. 9. 2021 na pozemek p. č. 905 o výměře 111 m², zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba Hodkovice nad Mohelkou, č. e. 16, rod. rek. v k. ú. Hodkovice nad Mohelkou. Kupní cena byla sjednána dohodou smluvních stran ve výši 800.000 Kč, kupní cenu uhradí kupující bankovním převodem do advokátní úschovy. Kupní cena byla uhrazena dne 27. 9. 2021, ČS BV č. 221. Koupě pozemku byla schválena ZM dne 8. 9. 2021 usnesením č. 62/21. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 26. 10. 2021, a to s právními účinky k 1. 10. 2021. Pozemek byl zařazen do majetku města dokladem č. 901394 dne 1. 10. 2021.

Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. 07/2021 uzavřená mezi městem (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 13. 10. 2021 na pozemek p. č. 919, zastavěná plocha a nádvoří, o výměře 206 m² za vzájemně ujednanou celkovou kupní cenu ve výši 82.400 Kč. Záměr prodat tento pozemek byl zveřejněn od 9. 3. 2020 do 25. 3. 2020. Prodej pozemkové parcely byl schválen ZM dne 27. 5. 2020 usnesením č. 29/20. Finanční prostředky byly přijaty dne 16. 10. 2021, ČS BV č. 237. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí,

vkład byl proveden dne 29. 11. 2021, a to s právními účinky k 20. 10. 2021. Pozemek byl vyřazen z majetku města dokladem č. 500037 dne 20. 10. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 3. 7. 2017 Město Hodkovice nad Mohelkou uzavřelo s Českou spořitelnou, a. s. „Smlouvu o úvěru č. 10125/17/LCD" ve výši úvěrového rámce 30.000.000 Kč. Úroková sazba pro první období platnosti úrokové sazby činí 0,38 % k financování Projektu (investiční akce) realizované v letech 2017 – 2022.

Úvěr bude čerpán v období od uzavření smlouvy o úvěru (3. 7. 2017) do 31. 12. 2022 (včetně).

Smlouva schválena ZM dne 28. 6. 2017 usnesením č. 74/17.

Splátky jistin byly sjednány pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 375.000 Kč splatnými vždy k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí:

- první splátka bude uhrazena 31. 3. 2023,
- poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude splatná 31. 12. 2042.

ZM jako součást schváleného rozpočtu dne 13. 12. 2017 usnesením č. 113/17 schválilo dostavbu sportovní haly ve výši 21.000.000 Kč, přičemž použití úvěrových prostředků bylo stanoveno ve výši 18.500.000 Kč.

K 31. 12. 2021 bylo vyčerpáno 16.109.543,20 Kč (tj. 53,7 % úvěrového rámce) ověřeno dle č. ú. ČS 317165479/0800 BV č. 012 – souhlasí s výkazem Hlavní kniha 12/2021 (účet 451 0400 – *Dlouhodobé úvěry*).

Kontrola byla předložena úvěrová smlouva č. 2141800222 ze dne 18. 2. 2021, včetně splátkového kalendáře, uzavřená mezi RCI Financial Servis, s.r.o., Praha, IČO 25722328 (věřitel) a městem Hodkovice nad Mohelkou na předmět financování 2141800222_01 Osobní automobil Dacia Sandero II Sandero 1.0 SCe Arctica, číslo karoserie (VIN): UU1B5220166390954. Doba splácení 36 měsíců, výše úvěru 101.450,06 Kč. 1. splátka 16. 3. 2021, poslední splátka 16. 2. 2024 dle splátkového kalendáře, ve znění Dodatku smlouvě o financování č. 2141800222 ze dne 3. 9. 2021, s účinností od 17. 9. 2021, kterým se zvyšuje roční pojistné o "balíček úraz + zavazadla" ve výši 700 Kč, k tomu doložen nový splátkový předpis – platební kalendář (výše jistiny se nemění). Dále byla předložena Kupní smlouva a předávací protokol ze dne 17.2.2021 na cenu 240.900 Kč – minus akční sleva 8.000 Kč a sleva při financování úvěrem Premium - 30.000 Kč, tj celkem 202.900 Kč včetně DPH. Dle faktury ev. č. F/109/21 (1. záloha ve výši 101.450 Kč je předmětem úvěru) činí doplatek 101.450 Kč, částka byla uhrazena dne 22.2.2021. Pořízení automobilu a způsob financování byl schválen RM dne 3. 2. 2021 usnesením č. 24/21. Splácení formou trvalého příkazu ze ZBÚ ke každému 12. v měsíci na účet 3770000/2700.

Rekapitulace účtu 451 0401

PS k 1. 1. 2021	0,00 Kč
čerpání 1 – 12/2021	101.450,00 Kč – váže na pol. 8123
splátky 3 – 12/2021	22.658,91 Kč – váže na pol. 8124
KS k 31. 12. 2021	78.791,16 Kč – váže na účet 451 0401

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4018569/VB/2 uzavřená mezi městem (povinná) a ČEZ Distribuce a. s. (oprávněná) dne 12. 7. 2021. Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na p. p. č. 1686/1 a p. p. č. 1690 v k. ú. Hodkovice nad Mohelkou, provádět jeho obnovu, výměnu, modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno

se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 10.000 Kč plus DPH. Město vystavilo dne 3. 8. 2021 fakturu na částku 12.100 Kč, která byla uhrazena dne 2. 9. 2021, ČS BV č. 009. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 2. 9. 2021, s právními účinky k 6. 8. 2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr města převést, prodat, pronajmout nebo propachtovat pozemky a majetek byl v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup města při výběru dodavatele na akci:

„Kulturní dům – zateplení dvoupodlažní části“

- Výzva k podání cenových nabídek ze dne 12. 3. 2021 – termín zahájení realizace 4/2021, ukončení realizace 9/2021, hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena (bez DPH), lhůta pro podání nabídek do 31. 3. 2021 do 11 hodin,
- Protokol o hodnocení nabídek ze dne 31. 3. 2021, dle kterého bylo doručeno 8 cenových nabídek, výběrová komise vybrala společnost Fireo s. r. o., IČO 25470825 s nejnižší cenou 1.805.124,17 Kč bez DPH (2.184.200,25 Kč vč. DPH),
- uzavřená Smlouva o dílo a Dodatek č. 1 (viz bod Smlouvy o dílo).

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-hodkovice-nad-mohelkou_1705/kulturni-dum-zatepleni-dvoupodlazni-casti_35618/

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

Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, dokument doručen dne 17. 6. 2021.

- Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc radě obce pro provádění rozpočtových opatření za kontrolované období 1. 1. – 31. 7. 2020 (dílčí přezkoumání hospodaření).

Dne 9. 9. 2020 ZM usnesením č. 46/20 pověřilo RM prováděním změn rozpočtu v roce 2020, 2021 a 2022 do konce volebního období prostřednictvím RO. RM může pověřit starostku města, v době mezi jednotlivými zasedáními RM nebo v době, kdy není možné operativně svolat zasedání RM, provádět RO bez omezení v uvedených případech. – *Toto usnesení není v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. a proto bylo na zasedání zastupitelstva města dne 16. 6. 2021 usnesení č. 46/20 zrušeno v plném rozsahu a nahrazeno usnesením č. 53/21.*

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva města musí být uveden jako samostatný bod informace o konání připravovaného zasedání zastupitelstva města („pozvánky“) zveřejněné po dobu alespoň 7 dní před konáním zasedání zastupitelstva města. – *V případě, že dojde někdy v budoucnu k návrhu na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva, bude tento bod zařazen v pozvánce a nebude umožněno zařadit bod do programu při jednání zastupitelstva.*

Na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byla zaslána do datové schránky dne 17. 12. 2021 informace, že bude přijato opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o úvěru na dobu 36 měsíců u financování nákupu služebního vozu Dacia Sandero. „*Rada města při projednávání podobných záležitostí v budoucnu bude brát zřetel ustanovení zákona 128/2000 Sb. o pravomocech vyhrazených zastupitelstvu města a nedopustí se porušení ustanovení § 85, písmeno j) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů.*

Zastupitelstvo města dodatečně schválilo úvěrovou smlouvu na nákup služebního vozu pro Pečovatelskou službu dne 15. 12. 2021, usnesení č. 83/21. “

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic, který je průběžně aktualizován vzhledem k aktuálním potřebám města. V kontrolovaném období roku 2021 bylo schváleno:

- Dodatek č. 1 k zásadám pro čerpání prostředků ze sociálního fondu, schválila RM dne 17. 2. 2021 usnesením č. 27/21 (s účinností od 1. 2. 2021)
- Vnitřní předpis č. 1 Poskytování a vyúčtování cestovních náhrad, schválila RM dne 17. 2. 2021 usnesením č. 28/21,
- Směrnice pro vztah města a příspěvkových organizací, schváleno RM dne 31. 3. 2021 usnesením č. 67/21 s účinností dne 1. 4. 2021.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení účetní města neproběhla v kontrolovaném období žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zpráva o provedené kontrole za rok 2020 ze dne 10. 2. 2021 u Mateřské školy Hodkovice nad Mohelkou. Kontrola byla provedena zaměstnankyní města a členem finančního výboru, nebyly zjištěny nedostatky.

Zpráva o provedené kontrole za rok 2020 ze dne 19. 11. 2021 u Bytového hospodářství Hodkovice nad Mohelkou. Kontrola byla provedena zaměstnankyní města a členem finančního výboru, nebyly zjištěny nedostatky.

Zpráva o provedené kontrole za rok 2020 ze dne 19. 11. 2021 u Technických služeb Hodkovice nad Mohelkou. Kontrola byla provedena zaměstnankyní města a členem finančního výboru, nebyly zjištěny nedostatky.

Zpráva o provedené kontrole za rok 2020 u příspěvkové organizace Základní škola Hodkovice nad Mohelkou nebyla předložena, kontrola nebyla z důvodu COVID-19 do konce roku ukončena.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K 31. 12. 2021 proběhlo 24 jednání RM a 4 mimořádná zasedání RM Hodkovice nad Mohelkou. Usnesení z jednání RM byla veřejně k dispozici na webových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2021 se uskutečnilo 7 zasedání ZM (konaných ve dnech 27. 1., 10. 3., 21. 4., 16. 6., 8. 9., 3. 11. a 15. 12.) a 2 zasedání ZM v roce 2020, která se vztahovala k roku 2021 (ve dnech 18. 11. a 16. 12., kde byl projednán návrh rozpočtu a poté byl rozpočet schválen).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodáří se dvěma účelovými fondy, ke kterým bylo doloženo:

Sociální fond:

Účel, tvorba a použití prostředků se řídí Statutem platným od 1. 1. 2018 schváleným ZM dne 13. 12. 2017 usnesením č. 121/17. Zdroj fondu tvoří jednotný příděl ve výši 3,2 % ročního objemu mzdových prostředků a dary. Rozpočet fondu na rok 2021 byl schválen ZM dne 16. 12. 2020 usnesením č. 79/20 v objemu 435.000 Kč. Skutečná tvorba ve výši 422.227 Kč, čerpáno 400.316,00 Kč (v souladu se statutem).

Dotační fond:

ZM dne 16. 12. 2020 schválilo usnesením č. 84/20 poskytování dotací z rozpočtu města na rok 2021 a schválilo 10. Výzvu k podání žádostí o dotace z Dotačního fondu pro rok 2021. RM schválila dne 3. 3. 2021 usnesením č. 33/21 na základě doporučení Dotační komise jednotlivé žádosti a výše dotací. Celkem bylo z Dotačního fondu přiděleno 413.400 Kč s maximální dotací ve výši 30.000 Kč, podpořeno 16 žádostí. ZM dne 21. 4. 2021 schválilo usnesením č. 21/21 poskytování dotací z rozpočtu města na rok 2021 a schválilo 11 Výzvu k podání žádostí o dotace z Dotačního fondu pro rok 2021. RM schválila dne 23. 6. 2021 usnesením č. 124/21 na základě doporučení Dotační komise a předložených podkladů

přidělení prostředků z Dotačního fondu města ve výši 30.000 Kč, tímto byly podpořeny 3 žádosti. V kontrolovaném období 1 – 9/2021 proběhla tvorba fondu ve výši 399.557 Kč, prozatím bylo čerpáno 54.600 Kč. K 31. 12. 2021 byl fond tvořen ve výši 399.557 Kč a bylo čerpáno 409.287,80 Kč.

Celková výše zůstatků peněžních fondů k 31. 12. 2021 navazovala na zúčtovaný objem stavu rozvahového účtu 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* k tomuto datu. Zůstatky prostředků na účtech účelových fondů navazovaly na vykázanou hodnotu účtu 419 – *Ostatní fondy*.

Použití prostředků účelových fondů bylo v souladu se statutem a schválenými zásadami. Hospodaření s fondy bylo doloženo následujícími obraty v Kč (účet 419), souhlasí s údaji v Příloze části F:

Stav k 1. 1. 2021	530.206,45 Kč
Tvorba	+821.784,00 Kč
Čerpání	-809.603,80 Kč
Stav k 31. 12. 2021	542.386,65 Kč

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy 3 zápisy z jednání kontrolního výboru a 2 zápisy z jednání finančního výboru.

Schválení účetní závěrky

V souladu s § 84 odst. 2 písm. b) ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo ZM dne 16. 6. 2021 usnesením č. 29/21 účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

RM schválila bez výhrad účetní závěrky zřízených PO za rok 2020 následovně:

MŠ Hodkovice n. M. – 17. 3. 2021 – usnesení č. 43/21,

ZŠ TGM Hodkovice n. M. – 17. 3. 2021 – usnesení č. 45/21,

BH Hodkovice n. M. – 17. 3. 2021 – usnesení č. 49/21,

TS Hodkovice n. M. – 17. 3. 2021 – usnesení č. 47/21.

Kontrole byly doloženy Protokoly o schválení účetních závěrek výše uvedených PO.