



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0079/23/NovK

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Kamenický Šenov, IČO 00260622, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření města Kamenický Šenov za rok 2023 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 6.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 1.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 13.3.2024.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1001,

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-0079/23/NovK dne 4.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Martin Bárta, DiS. - starosta města,  
Ing. Šárka Svitáková – tajemnice,  
Ing. Marcela Antoniaciová – vedoucí finančního odboru.

T +420 485 226 608 E karel.novak@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 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,
- 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 dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 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 ..... 3,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 6,45 %

**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.

V Liberci dne 3.4.2024.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....  
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 nehospodařilo 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 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.).

**Poučení:**

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kamenický Šenov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 17 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Martin Bárta, DiS.

Martin Bárta, DiS.  
starosta města

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu města pro rok 2023 byl zveřejněn od 2.12.2022 do 5.1.2023, zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet města na rok 2023 byl schválen v roce 2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období roku 2023 bylo zastupitelstvem města (dále jen ZM) schváleno 7 změn rozpočtu (RO), radou města (dále jen RM) 1 změna rozpočtu, a to:

1. RO schváleno ZM dne 13.2.2023 usn. č. 4.2/4/2023, zveřejněno 17.2.2023,
2. RO schváleno ZM dne 29.3.2023 usn. č. 5.2/4/2023, zveřejněno 4.4.2023,
3. RO schváleno ZM dne 15.5.2023 usn. č. 6/12/2023, zveřejněno 18.5.2023,
4. RO schváleno ZM dne 28.6.2023 usn. č. 7.2/9/2023, zveřejněno 3.7.2023,
5. RO schváleno ZM dne 13.9.2023 usn. č. 8.2/4/2023, zveřejněno 18.9.2023,
6. RO schváleno ZM dne 25.10.2023 usn. č. 9.2/6/2023, zveřejněno 3.11.2023,
7. RO schváleno ZM dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/8/2023, zveřejněno 7.12.2023,
8. RO schváleno RM dne 27.12.2023 usn. č. 1/34-2023, zveřejněno 8.1.2024.

ZM dne 25.10.2023 usn. č. 2.2/5/2022 a usn. č. 9.2/6/2027 pověřilo RM k provedení a schválení posledního rozpočtového opatření roku 2023, a to na posledním zasedání RM. RM byla pověřena usn. č. 9.2/8/2023 schválit navýšení závazných ukazatelů, snížení závazných ukazatelů, přesuny mezi jednotlivými závaznými ukazateli na straně příjmů rozpočtu města a výdajů rozpočtu města a financování do výše 1 500 tis. Kč v jednotlivých případech. V případě, že se jedná o dotační prostředky a položky financování, pak bez omezení.

<u>Rekapitulace</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>RO po změnách</u>	<u>Změna</u>
Příjmy	73 615 700,00	102 570 299,88	28 954 599,88
Výdaje	86 889 982,32	126 574 582,20	39 684 599,88
Financování	13 274 282,32	24 004 282,32	10 730 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-8/2023 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZM dne 19.12.2022 usn. č. 3.2/5/2022 jako schodkový, v paragrafovém členění. Schodek rozpočtu byl kryt prostředky minulých let a zohledňoval splátky úvěru. Celkový schodkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	73 615 700,00 Kč
Výdaje	86 889 982,32 Kč
Financování	13 274 282,32 Kč

z toho:

pol. 8115 17 479 282,32 Kč – prostředky minulých let

pol. 8124 - 4 205 000,00 Kč – splátky úvěrů.

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 23.12.2022.

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

Sdělení závazných ukazatelů pro zřízené příspěvkové organizace bylo součástí schvalovacího procesu rozpočtu. RM schválila neinvestiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – nám. Míru, ve výši 6 100 000 Kč, který byl organizaci sdělen dopisem dne 2.1.2023. Neinvestiční příspěvek na provoz byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši, 6 100 000 Kč (§ 3113, pol. 5331).

RM schválila neinvestiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – Prácheň, ve výši 1 000 000 Kč, který byl organizaci sdělen dopisem dne 2.1.2023. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl profinancován k 31.12.2023 v plné výši 1 000 000 Kč (§ 3117, pol. 5331).

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024 schválilo ZM dne 15.12.2021 usn. č. 28.2/6/2021. Návrh vyvěšen od 22.11.2021 do 21.12.2021, schválený od 21.12.2021, součástí byl přehled splátek úvěru do roku 2030.

Střednědobý výhled v základní struktuře byl uveden v tis. Kč:

Rok	2023	2024
Příjmy	70 283	72 748
Výdaje	77 050	79 000
Financování	6 767	6 252

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025 schválilo ZM dne 19.12.2022 usn. č. 3.2/6/2022. Návrh vyvěšen od 2.12.2022 do 5.1.2023, schválený od 23.12.2022, součástí byl přehled splátek úvěru do roku 2030.

Střednědobý výhled v základní struktuře byl uveden v tis. Kč:

Rok	2024	2025
Příjmy	78 950	84 200
Výdaje	90 600	90 610
Financování	11 650	6 410

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2026 schválilo ZM dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/10/2023. Návrh vyvěšen od 10.11.2023 - dosud, schválený od 7.12.2023, součástí byl přehled splátek úvěru do roku 2030.

Střednědobý výhled v základní struktuře byl uveden v tis. Kč:

Rok	2025	2026
Příjmy	98 550,0	100 700,0
Výdaje	92 988,4	96 048,4
Financování	1 561,6	651,6

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet města za rok 2022 byl řádně sestaven dle požadavků zákona č. 250/2000 Sb., (§ 17), v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zpráva) byl vyvěšen od 1.6. do 13.7.2023 a byl projednán ZM dne 28.6.2023 usn. č. 7.2/5/2023. Závěrečný účet byl schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 3.7.2023.

## **Bankovní výpis**

Prověřovány byly výpisy k bankovním účtům ke dni 31.12.2023 s následujícími zůstatky:

### Účet 231 – ZBÚ

- č. ú. 94-1915421/0710 (231 0011)	23 535 053,88 Kč - BV 53
- č. ú. 903270319/0800 (231 0020)	1 012 983,27 Kč - BV 012
- účet Go Pay (231 0021)	<u>0,00 Kč</u> - dle elektronického výpisu
Celkem účet 231	24 548 037,15 Kč

### Účet 236 - Bankovní účty účelových fondů

- č. ú. 107-0903270319/0800 (236 0100 SF)	1 130 821,66 Kč - BV 012
- č. ú. 20036-903270319/0800 (236 0160 RF)	<u>3 821 151,00 Kč</u> - BV 004*
Celkem účet 236	4 951 972,66 Kč

\* BV pouze při pohybu na účtu

### 224 Termínované vklady krátkodobé

- č. ú. 6498535359/0800 (244 0900)	10 000 000 Kč, BV 004
- účet s automatickým obnovováním, vklad od 18.5.2023 do 16.2.2024	

### Účet 245 - Jiné běžné účty

- č. ú. 6015-903270319/0800 (245 0012)	958 115,00 Kč - BV 003*
- č. ú. 6148606399/0800 (245 0022)	5 190,41 Kč - BV 2**
- č. ú. 6627211319/0800 (245 0023)	62 417,20 Kč - BV 006***
- č. ú. 30031-903270319/0800 (245 0032)	<u>109 171,91 Kč</u> - BV 012****
Celkem účet 245	1 134 894,52 Kč

\* od 2.2.2023 bez pohybu - výpis od 1.3. do 31.12.2023

\*\* sbírkový účet Ukrajina

\*\*\* sbírkový účet Rekonstrukce muzea

\*\*\*\* účet pro opatrovance - založen 1.12.2022

### Účet 451 - Dlouhodobé úvěry

- č. ú. 131805159/0800 (451 0201)	2 045 529,49 Kč - BV 012
- č. ú. 317718459/0800 (451 0202)	<u>24 068 116,90 Kč</u> - BV 012
Celkem účet 451	26 113 646,39 Kč

### Rekapitulace:

Celkem základní běžný účet (231)	24 548 037,15 Kč
Celkem účty fondů (236)	4 951 972,66 Kč
Celkem termínované vklady krátkod. (244)	10 000 000,00 Kč
Celkem depozitní účet (245)	1 134 894,52 Kč
Celkem úvěrové účty (451)	26 113 646,39 Kč

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha analytická za období 1-9/2023 a 1-12/2023.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 byly předloženy kontrole následující dokumenty:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace č. 3/2011,
- RM dne 6.10.2023 usn. č. 6/27-2023 schválila příkaz starosty města a plán inventur k provedení fyzické a dokladové inventury pro rok 2023,
- příkaz starosty města ze dne 16.10.2023 k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2023, vč. jmenování inventarizačních komisí, likvidační komise a plánu inventur na rok 2023 s harmonogramem prací,
- zápis o proškolení členů inventurních komisí (IK) ze dne 16.10.2023,
- Inventarizační zpráva ÚIK o provedené inventarizaci za rok 2023 ze dne 31.1.2024 (včetně zápisů IK1, IK2, IK3 a IK4) - bez zjištěných inventurních rozdílů.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny, byly předloženy návrhy na opatření (např. prověřit účelnost některého majetku, jeho stav a navrhnout opravu, rekonstrukci či případný prodej, pokračovat v označování majetku čárovými kódy tam, kde je to možné, vyřazovat nepotřebný majetek průběžně během roku ...). ÚIK doporučuje věnovat ve zvýšené míře pozornost majetku ve významné hodnotě (budovy, stavby, komunikace) co se týká jejich technického stavu, míře opotřebení, využitelnosti, nebezpečí možného úniku vody, černého odběru elektrické energie nebo plynu, a to vzhledem k možným škodám a také neoprávněného nakládání s městským majetkem. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence (účty 901,902,905,906,909,915,932,934,974,992,994,999) v celkovém objemu 59 668 tis. Kč.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena programově přes PC (číselná řada 23-021-00xxx pro běžné faktury, 23-027-00xxx pro zálohové faktury), účetní jednotka člení účet 321 Dodavatelé na 10 analytických účtů. K 30.9.2023 bylo zaevidováno 1197 faktur celkovém objemu 25 105 309,70 Kč /číselná řada "021"/ a 148 zálohových faktur /číselná řada "027"/ v objemu 5 911 878,56 Kč.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada došlých faktur /číselná řada "021"/ v měsících srpen - září (ev.č. 1000 - 1050, BV 008 a 009, v tom faktura ev. č. 1001 hrazena v hotovosti dne 21.8.2023 - VPD 23-701-02407 a faktura ev.č. 1040 hrazena v hotovosti dne 6.9.2023 - VPD 23-701-02479), bez zjištěných nedostatků. Celkový zůstatek vedený na účtu 321 Dodavatelé činil 4 365 043,60 Kč.

K 31.12.2023 bylo zaevidováno 1710 faktur celkovém objemu 49 645 448,06 Kč (neuhrazené faktury ve výši 2 238 565,40 Kč\*) /číselná řada "021"/ a 202 zálohových faktur /číselná řada "027"/ v objemu 8 242 378,68 Kč (neuhrazené 3 faktury ve výši 49 199,52 Kč).

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada došlých faktur /číselná řada "021"/ v měsíci prosinci (ev.č. 1501-1549, BV 012), bez zjištěných nedostatků. Celkový zůstatek vedený na účtu 321 Dodavatelé činil 3 886 821,24 Kč a byl ověřen v rámci dokladové inventarizace.

\*Faktura ev.č. 1706 - dobropis ve výši 10,98 Kč (vyúčtování příspěvku na nákup knih za rok 2023 z Městské knihovny Česká Lípa) byl ve 12/2023 přeúčtován na účet 331 0098 Odběratelé - došlé dobropisy a ověřen v rámci dokladové inventarizace.



### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vystavených faktur byla vedena programově přes PC (číselná řada 23-022-000xx). V kontrolovaném období do 30.9.2023 bylo vystaveno 63 faktur v objemu 902 186,53 Kč, neuhrazeny faktury ve výši 11 015 Kč (ev.č. 60-63), souhlasilo se zůstatkem účtu 311 0013 Odběratelé - fakturace r. 2023. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování předpisů a úhrad faktur v měsících červenec - září (ev.č. 43 - 59, BV 007 až 009), bez zjištěných nedostatků. Do 31.12.2023 bylo vystaveno 105 faktur v objemu 1 558 078,28 Kč, neuhrazeny faktury ve výši 58 025,05 Kč (ev.č. 92, 96-105), souhlasilo se zůstatkem účtu 311 0013 Odběratelé - fakturace r. 2023, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování předpisů a úhrad faktur v měsících listopad-prosinec (ev.č. 79 -91, BV 011 a 012), bez zjištěných nedostatků.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZM dne 13.2.2023 schválilo s účinností od 1.3.2023 navýšení odměn neuvolněným zastupitelům dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů, v následující výši:

- Člen rady města	8 749,- Kč
- Předseda výboru zastupitelstva, komise rady	4 376,- Kč
- Neuvolněný člen zastupitelstva	2 188,- Kč
- Člen výboru zastupitelstva, komise rady, zvláštního orgánu	3 645,- Kč

V případě souběhu funkcí se odměny nesčítají.

Kontrolou mzdových listů v období od 1.1. do 30.9.2023 u uvolněného starosty, místostarosty, členky ZM, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, radní, člena finančního výboru, člena ZM a předsedy komise (ev. č. 1, 135, 2170, 46, 133, 11, 134, 56 a 99).

U předsedy finančního výboru (ev. č. 133), který podal rezignaci na funkci předsedy finančního výboru dne 1.10.2023 byla zjištěna chybně vypočítaná odměna za měsíc říjen 2023, kdy pravděpodobně opomenutím zaokrouhlení byla vypočtena odměna o 1,- Kč nižší, tedy ve výši 2 333,- Kč, správně mělo být 2 334,- Kč. U zbylých kontrolovaných mzdových listů bylo ověřeno, že vyplacené odměny byly v souladu s platným nařízením vlády. V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření **bylo napraveno**.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány mzdové listy ev. č. 132, 133, 46, 11, 135 a 1, bez zjištěných nedostatků.

Město evidovalo k 1.1.2022 celkem 3 923 přihlášených obyvatel k trvalému pobytu.

### **Pokladní kniha (deník)**

Vedení pokladní služby města bylo upraveno vnitřní směrnicí č. 3/2023 Pokladní řád (ruší směrnici Pokladní řád č. 2/2020 s účinností od 1.11.2020) s účinností od 3.3.2023, schválila RM usn. č. 3/12-2023 ze dne 3.3.2023.

Město mělo zřízeno 5 pokladen, hlavní pokladnu a na ní napojený „pokladní trezor“ pro ukládání hotovosti nad stanovený limit hlavní pokladny a valutovou pokladnu. Dále byly zřízeny pokladny organizačních složek, které zajišťovaly prodej vstupenek a zboží (pokladna "muzeum" a "informační centrum"). Pokladny byly zřízeny pro hotovostní i bezhotovostní platební styk a byly vedeny v rámci účetního softwaru KEO4. Pokladní knihy byly vedeny buď v rámci účetního softwaru KEO4 nebo byly vedeny ručně. Organizační složky a Městská policie odváděly vybrané peněžní prostředky do hlavní pokladny průběžně během celého měsíce tak, aby nedošlo k překročení limitu jejich pokladen a parkovacího automatu. Každá

pokladna vedená v systému účetnictví KEO4 měla svou vlastní číselnou řadu. Pokladní limity pro všechny pokladny a trezory stanovuje dle provozních a technických podmínek RM. Ke každému měsíci byl přiložen pokladní deník včetně zaúčtování.

#### Hlavní pokladna

V kontrolovaném období roku 2023 bylo vyhotoveno 2600 pokladních dokladů v číselné řadě 23-701-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti hlavní pokladny k 30.9.2023 ve výši 77 566 Kč souhlasil s účtem 2610300. Kontrolou dokladů hlavní pokladny od 20.9. do 29.9.2023 (ev.č. 2548 - 2600) nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 bylo vyhotoveno 3032 pokladních dokladů v číselné řadě 23-701-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti hlavní pokladny k 31.12.2023 ve výši 35 556 Kč souhlasil s účtem 2610300. Kontrolou dokladů hlavní pokladny od 15.12. do 19.12.2023 (ev.č. 2986 - 3011) nebyly zjištěny nedostatky.

#### Trezorová pokladna

V kontrolovaném období roku 2023 bylo vyhotoveno 49 pokladních dokladů v číselné řadě 23-704-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti trezorové pokladny činil k 30.9.2023 70 000 Kč, souhlasil s účtem 2610301. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci září 2023 (ev. č. 47 - 49) nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 bylo vyhotoveno 63 pokladních dokladů v číselné řadě 23-704-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti trezorové pokladny k 31.12.2023 ve výši 0 Kč souhlasil s účtem 2610301. Kontrolou dokladů hlavní pokladny od 1.12. do 31.12.2023 (ev.č. 59-63) nebyly zjištěny nedostatky.

#### Valutová pokladna

V kontrolovaném roce 2023 nebyla používána (číselná řada 23-703-000xx). Nulový stav souhlasil s účtem 2610900.

#### Pokladna muzeum

V kontrolovaném období roku 2023 bylo vyhotoveno 2324 pokladních dokladů v číselné řadě 23-705-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2023 ve výši 29 106 Kč, souhlasil s účtem 2610310. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci září 2023 (ev.č. 2223 z 27.9.2023 až ev. č. 2324 z 30.9.2023) nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 bylo vyhotoveno 2670 pokladních dokladů v číselné řadě 23-705-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti pokladny muzeum k 31.12.2023 ve výši 10 000 Kč souhlasil s účtem 2610310. Kontrolou dokladů pokladny muzeum od 2.12. do 20.12.2023 (ev.č. 2658 - 2670) nebyly zjištěny nedostatky.

#### Pokladna informační centrum (IC)

V kontrolovaném období roku 2023 bylo vyhotoveno 5710 pokladních dokladů v číselné řadě 23-706-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2023 ve výši 8 498 Kč, souhlasil s účtem 2610311. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci září 2023 (ev.č. 5654 až 5710 ze dne 30.9.2023) nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 bylo vyhotoveno 6189 pokladních dokladů v číselné řadě 23-706-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti pokladny IC k 31.12.2023 ve výši 0 Kč souhlasil s účtem 2610311. Kontrolou dokladů pokladny IC od 2.12. do 17.12.2023 (ev.č. 6176 - 6189) nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový zůstatek pokladen v objemu 45 556 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 Pokladna i pol. 6040 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023, zůstatky jednotlivých pokladen byly ověřeny inventarizací.

## Příloha rozvahy

Kontrola předložena Příloha sestavená k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Uvedené hodnoty v části F, G a H souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Ve výkazu byly uvedeny v části D.1. údaje o sbírce muzejní povahy, v části D.2. a D.3. údaje o lesních pozemcích města. Podrozvahová evidence byla vedena v plném rozsahu potřeb evidence města.

## Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9. a 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 425 653 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na účtu 021 Stavby - nárůst o 12 403 tis. Kč (např. zařazení fotbalových kabin ve výši 7 185 tis. Kč, výměna svítidel VO I. etapa ve výši 3 605 tis. Kč) a na účtu 042 Nedokončený DHM k celkovému snížení o 2 997 tis. Kč (zej. z důvodu zařazení fotbalových kabin, pozemků, VO) a zároveň došlo k významnému nárůstu o 3 855 tis. Kč u projektu Splašková kanalizace mezi ul. Větrná a B. Němcové. Město evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 989 tis. Kč (zej. mimořádný investiční příspěvek DSO Novoborsko), krátkodobé pohledávky v objemu 20 382 tis. Kč a vytvářelo opravné položky u krátkodobých pohledávek v celkové výši 2 501 tis. Kč. Nejvyšší podíl na objemu krátkodobých pohledávek představovaly dohadné účty aktivní ve výši 11 730 tis. Kč (nevypořádané dotace), krátkodobé poskytnuté zálohy (4 255 tis. Kč). V kontrolovaném období město pokračovalo ve splácení dlouhodobých úvěrů (zůstatek ve výši 26 114 tis. Kč). Celkový objem krátkodobých závazků se oproti minulému roku snížil o 4 589 tis. Kč, nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy na transfery (4 546 tis. Kč), dohadné účty pasivní (5 195 tis. Kč), závazky vůči dodavatelům (3 887 tis. Kč) a krátkodobé přijaté zálohy (2 099 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

## Účetnictví ostatní

Kontrola bylo předloženo:

- Osvědčení ze dne 29.3.2022, kterým bylo oznámeno konání veřejné sbírky "Kamenický Šenov pomáhá uprchlíkům z Ukrajiny". Datum zahájení sbírky 1.4.2022, sbírka se koná na dobu neurčitou. Způsob provádění veřejné sbírky: shromažďováním příspěvků na předem vyhlášeném bankovním účtu č. 6148606399/0800. Zůstatek veřejné sbírky k 31.12.2023 ve výši 5 190,41 Kč, ověřeno inventarizací.
- Osvědčení ze dne 9.8.2023, kterým bylo oznámeno konání veřejné sbírky "Rekonstrukce budovy Sklářského muzea v Kamenickém Šenově". Datum zahájení sbírky 10.9.2023, sbírka se koná na dobu neurčitou. Způsob provádění veřejné sbírky: shromažďováním příspěvků na předem vyhlášeném bankovním účtu č. 6627211319/0800. Zůstatek veřejné sbírky k 31.12.2023 ve výši 62 417,20 Kč, ověřeno inventarizací.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2023 na 92,07% (85 291 tis. Kč) a čerpání výdajů na 59,68 % (69 613 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 15 677 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2023, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

<u>Text</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>RO po změnách</u>	<u>Skutečnost</u>	<u>% UR</u>
Příjmy	73 315 700,00	94 970 299,88	109 559 387,71	115,36
Výdaje	86 589 982,32	118 974 582,20	108 367 032,55	91,08
Financování	13 274 282,32	24 004 282,32	- 1 192 355,16	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZM a RM.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Dle výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 bylo patrné, že město neprovozuje hospodářskou činnost. Výkaz obsahoval následující souhrnné hodnoty v Kč:

Náklady celkem	96 686 681,03
Výnosy celkem	103 432 374,73
Daň z příjmů	1 971 820,00

Výsledek hospodaření běžného účetního období, zisk ve výši 6 745 693,70 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

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

RM dne 14.4.2023 usn. č. 2/15 byl schválen u ZŠ a MŠ Kamenický Šenov - nám. Míru, převod zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 411 155,51 Kč do rezervního fondu organizace.

ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – Prácheň nedosáhla ke dni 31.12.2022 zlepšeného hospodářského výsledku, proto nebyl schválen převod do fondů organizace.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Město Kamenický Šenov bylo zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kamenický Šenov, nám. Míru 616 od 1.1.1995 a příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kamenický Šenov - Prácheň od 1.1.2000. ZM dne 16.12.2020 usn. č. 21.2/16/2020 schválilo Dodatek č. 5, kterým se mění a doplňuje „Úplné znění zřizovací listiny“ - Základní škola a mateřská škola, Kamenický Šenov, nám. Míru 616, příspěvková organizace, č.j. MUKS 067/2019-SO ze dne 25.9.2019. Stejněho dne ZM schválilo usn. č. 21.2/17/2020 „Smlouvu o výpůjčce“ která byla Přílohou č. 3 „Úplného znění zřizovací listiny“ - Základní škola a mateřská škola, Kamenický Šenov, nám. Míru 616, příspěvková organizace, č.j. MUKS 067/2019-SO ze dne 25.9.2019.

ZM dne 27.2.2017 usn. č. 19.2/25/2017 schválilo změnu názvu organizační složky MěÚ Kamenický Šenov "Technická četa města Kamenický Šenov" na nový název "Technické služby města Kamenický Šenov". ZM dne 5.5.2021 usn. č. 24.2/13/2021 aktualizovalo zakladatelskou listinu organizační složky města Pečovatelská služba.

### **Darovací smlouvy**

Město kontrole předložilo složku s darovacími smlouvami, kontrolováno bylo následující:

Darovací smlouva uzavřená dne 2.2.2023 mezi městem Kamenický Šenov (dárce) a FO (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na organizaci maturitního plesu čtvrtého ročníku SUPŠS Kamenický Šenov. Dar byl schválen RM usn. č. 10/10-2023. Město odeslalo prostředky na účet dne 6.2.2023, d.č. 23-028-00056 (BV 33, ČS-ZBÚ).

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

Kontrola byla předložena složka s poskytnutými dotacemi, dle § 85 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Ve sledovaném období schválila RM a ZM poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu města.

ZM schválilo dne 13.2.2023 usn. č. 4.2/5/2023 "Zásady pro poskytování grantů pro rok 2023". Grantový program zveřejněn od 20.2.2023.

Kontrola byla provedena u následujících dotací:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Kamenický Šenov ze dne 12.6.2023, kterou RM dne 12.5.2023 schválila usn. č. 11/17-2023 pro TJ Jiskra Kamenický Šenov, Sokolská 629, z.s., IČO: 482 83 134, ve výši 40 000 Kč. Dotace byla poskytnuta na úhradu nákladů spojených s činností všech oddílů spolku. Závěrečné vyúčtování dotace do 15.12.2023. Město odeslalo finanční prostředky dne 14.6.2023, č.d. 23-028-00309 (BV 154, ČS-ZBÚ).

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Kamenický Šenov ze dne 1.3.2023, kterou RM dne 10.2.2023 schválila usn. č. 12/11-2023 pro Klub biatlonu Manušice, p.s., Kamenický Šenov, IČO: 622 374 62, ve výši 30 000 Kč. Dotace byla poskytnuta na činnost a materiální vybavení klubu, pořízení několika vzduchových zbraní. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 20.10.2023. Město odeslalo finanční prostředky dne 3.3.2023, č.d. 23-801-00055 (BV 55, ČS-ZBÚ).

- Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb svazku obcí Novoborska na rok 2023 z rozpočtu města Kamenický Šenov ze dne 22.5.2023, kterou ZM schválilo dne 19.12.2022 usn. č. 3.2/7/2022, pro město Nový Bor, IČO: 002 60 771. Předmětem smlouvy byl příspěvek na spolufinancování sítě registrovaných sociálních služeb a aktivit souvisejících se sociálními službami v území SON pro rok 2023 ve výši 392 300 Kč. Dotace odeslána z účtu města dne 2.6.2023, č. d. 23-028-00288 (BV 142, ČS-ZBÚ). Závěrečné vyúčtování dotace do 30.6. následujícího roku. Na webových stránkách města zveřejněna dne 9.6.2023.

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

Kontrola bylo předloženo:

**pol. 4111** 193 000 Kč

UZ 98008 - ve výši 193 000 Kč, město přijalo 17.1.2023, BV ČNB 2, skutečně použito 129 528,98 Kč (§ 6118), vratka ve výši 63 471,02 Kč odeslána dne 29.1.2024 z ČS, BV 27. Závěrečné vyúčtování odesláno dne 23.1.2024.

**pol. 4112** 2 475 200 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2023 (měsíční platby).

**pol. 4116** 4 404 232 Kč

- UZ 13013 aktivní politika zaměstnanosti dle smlouvy s ÚP ve výši 701 202 Kč,

- UZ 13101 aktivní politika zaměstnanosti dle smlouvy s ÚP ve výši 256 000 Kč,

- UZ 14004 na výdaje jednotek SDH ve výši 58 119 Kč, přijato dne 22.12.2023, BV ČNB 52, závěrečné vyúčtování odesláno dne 23.1.2024,

- UZ 15091 program péče o krajinu ve výši 120 100 Kč - managementová opatření, přijato ve 2 splátkách, BV ČS 011,

- UZ 33092 MŠMT – průtoková dotace MŠMT OP JAK pro ZŠ Kamenický Šenov v objemu 2 324 935 Kč, zaúčtovaná na § 3113 pol. 5336 (přijata 6.6.2023, BV ČNB 20, škoře odeslána dne 15.6.2023, BV ČNB 22) a ZŠ Prácheň v objemu 743 876 Kč, zaúčtovaná na § 3117 pol. 5336 (přijata 2.8.2023, BV ČNB 30, odeslána 7.8.2023, BV ČNB 32),

- UZ 34054 Program regenerace MPZ č.j. MK 46225/2023 na dům č.p. 84 – bývalý hostinec „U Ryšánků“ v objemu 200 000 Kč, přijata dne 29.8.2023 BV ČNB 34.

**pol. 4121** 18 000 Kč

- od obce Prysok (na společnou jednotku SDH a přestupkovou agendu).

**pol. 4122** 2 880 340 Kč

- UZ 13305 dotace na sociální služby dle smlouvy OLP/598/2023, v objemu 2 793 078 Kč, přijata ve 2 splátkách (dne 18.4.2023, BV ČNB 12, dne 26.7.2023, BV ČNB 28),
- dle smlouvy OLP/3990/2023 Stravování v ZŠ a MŠ Kamenický Šenov v celkové výši 45 062 Kč,
- dle smlouvy OLP/3460/2023 Doprava Educa ve výši 7 200 Kč,
- dle smlouvy OLP/1517/2023 Příběh psaný muzejníky ve výši 35 000 Kč.

**pol. 4216** 2 862 540 Kč

- ÚZ 22504 MPO č.j. 66558/2023 – národní plán obnovy na projekt „Výměna svítidel veřejného osvětlení ve městě Kamenický Šenov – I. Etapa“ ve výši 2 862 540 Kč, dotace přijata dne 7.8.2023, BV ČNB 32.

**Smlouvy o dílo**

Kontrola podrobena Smlouva o dílo č. 03/2023/M uzavřená s LAMAL s.r.o., Mimoň, IČO: 25035665 (zhotovitel) a městem Kamenický Šenov (objednatel) na: "Rekonstrukce VO v ul. Sokolská, Kamenický Šenov". Cena za dílo 669 613,92 Kč včetně DPH. Realizace do 31.12.2023. RM schválila dne 14.4.2023 usn. č. 51/15-2023 a usn. č. 52/15-2023 znění smlouvy o dílo. Smlouva podepsána dne 12.5.2023 a zveřejněna profilu zadavatele dne 16.5.2023. Skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 11.10.2023.

Finanční plnění:

- záloha ve výši 300 000 Kč uhrazena dne 21.6.2023, d.č. 23-025-00147 (BV č. 161, ČS-ZBÚ),
- doplatek ve výši 369 630,72 Kč uhrazen dne 17.8.2023, d.č. 23-027-00121 (BV č. 218, ČS-ZBÚ).

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

Kontrola předložena Smlouva o koupi pozemku uzavřená mezi městem Kamenický Šenov jako prodávajícím a FO jako kupujícím, ze dne 31.5.2023. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 2198/41 o výměře 1 052 m<sup>2</sup>, a to za dohodnutou kupní cenu 120 Kč/m<sup>2</sup>, tj. 126 240 Kč a kupující byl také povinen plně nahradit prodávajícímu náklady spojené s prodejem, tj. geodetické zaměření pozemku v hodnotě 2 558 Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce města od 29.9.2022 do 31.12.2022, schválen ZM dne 15.5.2023 usn. č. 6/23/2023, znění kupní smlouvy pak usn. č. 6/23/2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 27.6.2023, a to s právními účinky ke dni 2.6.2023. Úhrada kupní ceny dne 24.5.2023 ve výši 128 798 Kč (pozemek + geodetické zaměření), BV 005, vyřazení pozemku dne 2.6.2023 dokladem č. 23-030-00065.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Město eviduje 2 dlouhodobé úvěry z předchozích let.

1. Smlouva o hypotečním úvěru č. 69/03/LCD uzavřená s Českou spořitelnou ze dne 5.3.2003 s čerpáním ve výši 39 999 999,30 Kč (úvěrový účet č. 131805159/0800) na akci „Výstavba domu s pečovatelskou službou“, poslední splátka dne 30.9.2024. Dne 1.4.2015 byl uzavřen dodatek č. 2 ke smlouvě o hypotečním úvěru (snížení úrokové sazby). V kontrolovaném období roku byly provedeny splátky v objemu 2 702 680,49 Kč, zůstatek úvěru 2 045 529,49 Kč, ověřeno inventarizací.

2. Smlouva o úvěru č. 0317718459/LCD uzavřená s Českou spořitelnou dne 6.3.2018 s čerpáním v letech 2018 - 2020 do výše 30 000 000 Kč (úvěrový účet č. 317718459/0800) na projekty realizované klientem v letech 2018 - 2020, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Uzavření úvěru schváleno ZM dne 28.2.2018 usn. č. 29.2/4/2018. Čerpání do 30.12.2020 včetně, 1. splátka 31.1.2021, poslední splátka 31.12.2030.

V roce 2020 byl úvěr čerpán ve výši 7 438 576,21 Kč, čerpání bude probíhat až od roku 2021, a to na základě uzavřeného Dodatku č. 1 ze dne 24.11.2020, kterým se mění období oprávnění čerpat úvěrovou částku do dne 31.12.2021 a město zároveň začne splácet úvěr pravidelnou splátkou 125 000 Kč/měsíc. Uzavření dodatku schválilo ZM dne 14.10.2020 usn. č. 19.2/7/2020. V kontrolovaném období roku 2023 proběhly splátky v objemu 1 500 000 Kč, zůstatek úvěru 24 068 116,90 Kč, ověřeno inventarizací.

#### Rekapitulace:

PS úvěrů k 1.1.2023	30 316 326,88 Kč
Splátky 1 - 12/2023	4 202 680,49 Kč - váže na pol. 8124 výkazu FIN 2-12M
KS úvěrů k 31.12.2023	26 113 646,39 Kč - váže na účet 451.

Zjištěný rozdíl k 30.9.2023 ve výši 49 424,90 Kč představovaly řádné úroky v 05/2023, opraveno účetním dokladem poř. č. 23-032-00078 v účetním období 10/2023.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Město v kontrolovaném období roku 2023 uzavíralo smlouvy o zřízení věcných břemen v nevýznamných částkách.

#### **Smlouvy ostatní**

Dne 19.10.2023 město uzavřelo kupní smlouvu č. 04/2023/M s firmou HANES s.r.o., Praha 5, IČO: 26131919, jejímž předmětem byla koupě „Samonakládacího sypače Tracon a pluhu Bucher Arox“ v pořizovací ceně 744 000 Kč bez DPH (900 240 Kč včetně DPH). RM schválila nabídku od výše uvedené firmy dne 28.4.2023, usn. č. 16/6-2023 a usn. č. 17/6-2023 schválila podepsání kupní smlouvy. Město hradilo jednorázově dne 24.11.2023 ve výši 900 240 Kč (BV č. 314). Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.11.2023 a skutečně uhrazená cena dne 1.12.2023.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Město v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovalo záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byla ověřena následující veřejná zakázka na akci:

##### "Kamenický Šenov, ul Větrná a B. Němcové - splašková kanalizace"

- Zadávací dokumentace dle směrnice města č. 1/2017, s výzvou ze dne 9.6.2023.

- Hodnotícím kritériem: výše nabídkové ceny bez DPH.

- Protokol o otevírání obálek s nabídkami a Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.6.2023.

- Doručeno celkem 5 nabídek, které splňovaly zadávací řízení.

- Komise pro hodnocení nabídek ze dne 29.6.2023 navrhla ke schválení nabídku dodavatele č. 5, firmu Horymír Šemík, IČO: 66107636, Prysk.
- Nejnižší cenovou nabídku, která zároveň splnila kritéria, předložila firma Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti, Horymír Šemík, Prysk, IČO: 66107636, v celkové ceně 3 744 635,84 Kč včetně DPH (3 094 740,36 Kč bez DPH).
- RM dne 14.7.2023 schválila usn. č. 33/21-2023 nabídku firmy Horymír Šemík a usn. č. 34/21-2023 schválila znění smlouvy.
- Smlouva o dílo č. 06/2023/M ze dne 31.7.2023 uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.8.2023.
- Předpokládaný termín dokončení prací do 31.12.2023.
- RM schválila dne 18.8.2023 usn. č. 14/23-2023 Dodatek č. 1 k SoD 06/2023/M jímž byla navýšena celková cena díla na 4 589 398,36 Kč bez DPH (5 553 172,02 Kč včetně DPH) za vícepráce obsahující položky spojené s vybudováním a opravou stávající dešťové kanalizace. Dodatek ze dne 21.8.2023 uveřejněn na profilu zadavatele stejného dne.
- Skutečně uhrazená cena ve výši 4 589 398,36 Kč bez DPH (5 553 172,02 Kč včetně DPH) zveřejněna dne 14.11.2023 na profilu zadavatele.

#### Město hradilo následovně:

- d.č. 23-021-01005, ve výši 1 437 191,91 Kč, uhrazeno dne 25.8.2023 (BV 226, ČS-ZBÚ),
- d.č. 23-021-01190, ve výši 1 308 619,79 Kč, uhrazeno dne 3.10.2023 (BV 265, ČS-ZBÚ),
- d.č. 23-021-01189, ve výši 1 099 796,00 Kč, uhrazeno dne 6.10.2023 (BV 268, ČS-ZBÚ).
- d.č. 23-021-01406, ve výši 348 928,67 Kč, uhrazeno dne 14.11.2023 (BV 304, ČS-ZBÚ),
- d.č. 23-021-01404, ve výši 394 862,00 Kč, uhrazeno dne 15.11.2023 (BV 305, ČS-ZBÚ).

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byla předložena složka směrnic a dalších vnitřních předpisů, které byly městem průběžně aktualizovány a pro potřeby města byly dostačující. V kontrolovaném období byly schváleny následující směrnice:

- 2/2023 „Krátkodobý pronájem přednáškových sálů a kina Hvězda“ – usn. RM 5/11-2023,
- 3/2023 „Pokladní řád“ – usn. RM 3/12-2023,
- 4/2023 „Organizační řád“ – usn. RM 5/33-2023,
- 5/2023 „Rozhodnutí o pracovní době“ – usn. RM 9/33-2023,
- 6/2023 „Oběh účetních dokladů“ – usn. RM 10/33-2023.

#### **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení vedení města v kontrolovaném období roku 2023 byla realizována kontrola z Okresní správy sociálního zabezpečení Česká Lípa, jejímž předmětem bylo plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění, bez zjištěných nedostatků.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnosprávní kontroly hospodaření PO za rok 2022 byly provedeny kontrolorem K. Pítrek, IČO: 866 89 169, Turnov. Kontrola předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 15.5.2023 u ZŠ a MŠ Kamenický Šenov, nám. Míru 616, bez zjištěných nedostatků a dále Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 16.5.2023 u ZŠ a MŠ Prácheň s uvedenými doporučeními (úctování o odpisech).

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

RM zasedala pravidelně (1 - 3x měsíčně), v kontrolovaném období do 31.12.2023 se uskutečnilo celkem 26 zasedání (v období od 13.1.2023 do 27.12.2023).



## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrolovány byly zápisy a usnesení ze zasedání ZM, které se konaly ve dnech 13.2., 29.3., 15.5., 28.6., 13.9., 25.10. a 29.11.2023. Dále bylo ověřeno usnesení ZM ze dne 19.12.2022 (schodkový rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu 2024-2025).

## **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Město mělo v roce 2023 zřízeny následující peněžní fondy:

1. Sociální fond, který byl upraven statutem sociálního fondu s účinností od 1.1.2022 (schválen ZM dne 10.11.2021 usn. č. 27.2/25/2021). Kontrolou byl předložen rozpočet SF na rok 2023 (schválený RM dne 11.11.2022 usn. č. 4/04-2022) s tvorbou ve výši 300 tis. Kč a čerpáním v objemu 226,2 tis. Kč (příspěvek na stravné, ošatné, vzdělávání, životní jubilea, penzijní spoření a pojištění odpovědnosti).

V roce 2023 byl proveden příděl v objemu 300 000 Kč a proběhlo čerpání ve výši 188 347 Kč v souladu se schváleným rozpočtem (stravné, odměna k životnímu výročí, ošatné, příspěvek na penzijní spoření a pojištění odpovědnosti, vzdělávání).

2. Fond rezervní, který byl upraven statutem rezervního fondu (schválen ZM dne 29.5.2019 usn. č. 8.2/7/2019 s účinností dnem schválení). V kontrolovaném období do 30.9.2023 proběhlo pouze čerpání fondu v objemu 15 500 000 Kč (v měsících květen, září), které bylo schváleno ZM dne 15.5.2023 usn. č. 6/11/2023 a dne 13.9.2023 usn. č. 8.2/4/2023. Příděl do fondu v objemu 1 800 000 Kč (dne 21.12.2023, BV 012) - byl schválen ZM v rámci 6. RO dne 25.10.2023 - "Splásková kanalizace lokalita ul. Větrná a B. Němcové " bude hrazena z prostředků na základních běžných účtech města.

Rekapitulace účtu 419 odpovídá údajům v Příloze v části F.

### Rekapitulace:

účet 236 0100 – F Soc.	1 130 821,66 Kč	účet 419 0100-111	1 130 821,66 Kč
účet 236 0160 – F Rez.	3 821 151,00 Kč	účet 419 0160-171	3 821 151,00 Kč
Úhrnem	4 951 972,66 Kč	Úhrnem	4 951 972,66 Kč

## **Činnost finančního a kontrolního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontroly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru (8 zápisů) a z jednání finančního výboru (5 zápisů).

## **Schvalování účetní závěrky**

RM schválila dne 9.6.2023 usn. č. 6/19-2023 a č. 5/19-2023 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací – ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – Prácheň a ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – nám. Míru, sestavených k rozvahovému dni k 31.12.2022. Doloženo Protokoly o schválení účetní závěrky ze dne 9.6.2023.

ZM dne 28.6.2023 usn. č. 7.2/7/2023 schválilo účetní závěrku města sestavenou k 31.12.2022, předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.6.2023.