

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 29.03.2022
Spisová značka: KUUK/065498/2021/10
Číslo jednací: KUUK/048375/2022
UID: kuukes861d25e7
Počet listů/příloh: 17/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Velký Šenov za rok 2021, IČ: 00261734

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Velký Šenov, na adrese Mírové náměstí 342, 407 78 Velký Šenov, dne 08.11.2021 - 09.11.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Velký Šenov, na adrese Mírové náměstí 342, 407 78 Velký Šenov, dne 28.03.2022 - 29.03.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Marcela Boháčová - starostka
- Bc. Karel Hanisch - místostarosta
- Dagmar Moravcová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města od 12.03.2021 do 13.04.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo města (dále jen ZM) schválilo dne 14.12.2020 usnesením č. 583/20 Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021. Na internetových stránkách města byla zveřejněna dne 17.12.2020 až do schválení rozpočtu na rok 2021. Dodržení Pravidel rozpočtového provizoria ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M za měsíc únor.
Rozpočtová opatření	ZM schválilo ke dni 31.12.2021 rozpočtová opatření č. 1 až č. 6, která byla zveřejněna na internetových stránkách města dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021. Kontrola na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2021. Město na své úřední desce oznámilo, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. K 30.09.2021 a 31.12.2021 kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy a vybrané položky) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 31.03.2021, usnesením č. 640/21, jako schodkový. Schodek byl pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2020. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a vybrané položky. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 13.04.2021. Město oznámilo na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu města pro rok 2021. K 31.12.2021 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města od 26.11.2019 do 12.12.2019. SVR byl projednán a schválen ZM dne 11.12.2019 usnesením č. 338/19. Na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 06.01.2020. ZM dne 25.10.2021 usnesením č. 796/2021 schválilo SVR na roky 2023 - 2025, který byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 03.11.2021. Návrh SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města od 06.10.2021 do 03.11.2021. Město oznámilo na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2020 byl projednán a schválen ZM dne 30.06.2021 usnesením č. 723/21 s výhradami. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města od 14.06.2021 do 30.06.2021. Město oznámilo na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2021 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek k 31.12.2021 bankovního výpisu (opatrovníci) souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 245 - Jiné běžné účty.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z předchozích let beze změn.
Evidence majetku	<p>Prověřeny zástavní smlouvy evidované v katastru nemovitostí k 31.12.2021 za katastrální území:</p> <p>A) Velký Šenov:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zástavní právo smluvní k pozemkům p.č. 188, 414, 614, 615, 409/3 a k budovám 562 a 561 na celkovou jistinu 6.525.710,95 Kč. Smlouva č. 108017791-Z ze dne 08.03.2011, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření byla doložena. 2) Zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 609/1, 609/2 a k budovám 4 až 6 na celkovou jistinu 2.470.000,- Kč. Smlouva č. 46881377-Z1 ze dne 11.06.2011, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření byla doložena. 3) Zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 507/2 na celkovou jistinu 2.190.000,- Kč. Smlouva č. 25250 ze dne 17.06.2015, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření nebyla doložena. Doložen návrh na provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 04.01.2022 dokládající zánik zástavního práva na základě listiny čj. 3718653004 <p>B) Staré Hrabčíc:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 138/1 a k budově č.p. 583 na celkovou jistinu 24.000.000,- Kč. Smlouva č. V2 1309/1999 ze dne 28.07.1999, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření byla doložena. 2) Zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 138/2, 807, 821/35 a k budově p.č. 59, na celkovou jistinu 6.525.710,95 Kč. Smlouva č. 08017791-Z ze dne 08.03.2011, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření byla doložena. 3) Zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 229 a k budově č.p. 80 na celkovou jistinu 2.420.000,- Kč. Smlouva č. 46881379-Z1 ze dne 11.05.2017, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření byla doložena. 4) Zástavní právo smluvní k pozemku p.č. 227 a k budově č.p. 82 na celkovou jistinu 2.420.000,- Kč. Smlouva č. 46881378-Z1 ze dne 11.06.2015, dle zápisu v katastru nemovitosti. Smlouva městem k ověření byla doložena.
Evidence pohledávek	<p>Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 - Odběratelé; stav k 31.12.2021 byl vykazován v celkové výši 4.598.128,50 Kč v členění na analytické účty (dále jen AÚ):</p> <p>311/0010 - Odběratelé v nulové výši, 311/0020 - Odběratelé - pozemky; vykazuje částku ve výši 24.194,- Kč, jedná se o neuhrazené pronájmy pozemků z roku 2021 a předchozích let. 311/0030 - Odběratelé - vydané faktury; vykazuje částku ve výši 4.509.606,81 Kč, jedná se o neuhrazené faktury z předchozích let (nelze dohledat v evidenci faktur - převod nezaplacených VF z roku 2015 - 2018) ve výši 5.550,- Kč, neuhrazené faktury z roku 2019, 2020, 2021 a faktury vydané v roce 2021 se splatností v roce 2022. 311/0040 - Odběratelé - dohody; v nulové výši. 311/0050 - Odběratelé - byty, nebyty; vykazuje částku ve výši 57.461,20 Kč. Předloženo Vyrovnání předpisů a plateb k 31.12.2021. 311/0051 Odběratelé - vyúčtování služeb DPS; v nulové výši.</p>

	<p>311/0052 - Odběratelé - poplatek za úklid spol. prostor, spol. anténa; vykazuje částku ve výši 2.399,49 Kč, jedná se o předpis části nájemného, antény, poplatek za společný úklid se splatností v lednu 2022.</p> <p>311/0063 - Odběratelé - odpady podnikatelé vykazuje částku přeplatku jednoho odběratele ve výši 2.520,- Kč a nedoplatku z předchozích let a roku 2021 ve výši 4.073,- Kč</p> <p>311/0070 - Odběratelé - hroby; vykazuje částku ve výši 2.284,- Kč. Jedná se o neuhrazenou pohledávky z předchozích let ve výši 238,- Kč a roku 2021 ve výši 2.046,- Kč.</p> <p>Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti; stav k 31.12.2021 byl vykazován ve výši 766.388,56 Kč v členění na AÚ:</p> <p>315/0010 - Pohledávky - psi; vykazuje částku ve výši 19.796,17 Kč. Jedná se o nezaplacené poplatky za psa předchozích let a roku 2021. Vyrovnání předpisů a plateb k 31.12.2021 předloženo.</p> <p>315/0040 - Pohledávky - smlouvy, přestupky vykazuje částku ve výši 36.000,- Kč, jedná se o neuhrazené přestupky – pokuty vystavené a splatné v roce 2021 ve výši 27.000,- Kč a vystavené v roce 2021 se splatností v roce 2022 ve výši 9.000,- Kč.</p> <p>315/0061 - Pohledávky - odpady trvale bydlicí; vykazuje částku 696.529,39 Kč. Vyrovnání předpisů a plateb k 31.12.2021 předloženo. Jedná se o nedoplatky z předchozích let a roku 2021.</p> <p>315/0062 - Pohledávky - odpady rekreační objekty; vykazuje částku ve výši 14.063,- Kč. Vyrovnání předpisů a plateb k 31.12.2021 předloženo. Jedná se o neuhrazené pohledávky z předchozích let a roku 2021.</p> <p>K pohledávkám po splatnosti byly tvořeny opravné položky dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví; SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům. Vyřazené pohledávky jsou evidovány na SÚ/AÚ 905/0060 - Vyřazené pohledávky.</p> <p>V roce 2021 nebyla vyřazena žádná pohledávka.</p>
Evidence závazků	<p>Stav závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé v celkové výši 490.055,65 Kč, členěné dle AÚ:</p> <p>321/0000 - Dodavatelé činil 29.568,65 Kč, 321/0010 - Dodavatelé činil 460.487,- Kč,</p> <p>Dle knihy došlých faktur se jedná o neuhrazené faktury:</p> <p>1) č. DF-0026/2019 (v. s. 2018/135) se splatností dne 22.02.2019 ve výši 60.500,- Kč za demolici obj. (kytičkárna) doplatek.</p> <p>2) č. DF-0154/2021 se splatností dne 09.06.2021 ve výši 173.360,- Kč za obec - koupaliště, oprava doplatek.</p> <p>K neuhrazené faktuře předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo se zhotovitelem Stavby Pudil a syn ze dne 07.05.2021 na celkovou částku 247.360,- Kč. - Vyjádření odborně způsobilé osoby k realizaci stavby „Koupaliště Velký Šenov - statické zajištění betonových schodišť“ ze dne 09.06.2021 se zjištěnými nesrovnalostmi mezi rozsahem skutečně provedeným na stavbě a fakturovanými položkami. - E-mailová žádost o doložení podkladů dodavateli k fakturaci ze dne 15.06.2021 - Ke dni konečného dílčího přezkoumání předloženo vyjádření právní zástupkyně města Velký Šenov ve věci předžalobní výzvy ze dne 16.07.2021. - Z výše uvedených důvodů nebyla faktura k 31.12.2021 uhrazena, stanovisko od dodavatele nebylo předloženo (doplněno).

	3) faktury přijaté v roce 2021 se splatností od 24.10.2021 do 31.12.2021 v celkové výši 23.608,32 Kč, ověřena úhrada bankovním převodem dne 07.01.2022 a dne 21.01.2022 a faktury přijaté v roce 2021 se splatností v roce 2022 v celkové výši 232.587,43 Kč.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané: účetní doklad č. VF-0034/2021 až č. VF-0045/2021 a faktury přijaté: účetní doklad č. DF 0029/2021 až č. DF 0037/2021, č. DF-0044/2021, č. DF-0144/2021 až č. DFA-0148/2021. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021.</p> <p>Předložené podklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Velký Šenov, evidenční číslo 1/2019 s účinností od 11.11.2019, schválená radou města (dále jen RM) 11.11.2019 usnesením č. 23./I./15.. 2) Plán inventur na rok 2021 ze dne 16.11.2021, projednán a schválen RM 24.11.2021 usnesením č. RM 83./I./8. 3) Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 06.12.2021. 4) Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 se stavem k 31.12.2021. 5) Protokoly o zařazení majetku nakoupeného v roce 2021 včetně inventárních karet. Předložen Zápis z jednání Likvidační komise ze dne 24.01.2022 o vyřazení drobného hmotného majetku v hodnotě 928.902,03 Kč. Vyřazení majetku proúčtováno do období 12/2021 (hromadný protokol o vyřazení ze dne 24.01.2022). 6) Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku města k 31.12.2021 ze dne 31.01.2022 se závěrem: Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly. 7) Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021 za katastrální území Velký Šenov, Staré Hraběcí, Knížecí, Vilémov u Šluknova. 8) Obec má zastavený majetek v hodnotě 52.442.015,34 Kč; v účetnictví vedený na SÚ/AÚ: 021/001, 021/0002, 021/0200, 031/0101, 031/0102, 031/0342, 031/0512; věcná břemena eviduje na SÚ/AÚ 031/0101, 031/0311, 031/0321, 031/0331, 031/0341, 031/0511. <p>Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy k fyzické i dokladové inventuře k SÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 021 - Stavby, - SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, - SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 031 - Pozemky, - SÚ 078 - Oprávky k drobný dlouhodobému nehmotnému majetku, - SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, - SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, - SÚ 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, - SÚ 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 112 - Materiál na skladě, - SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám, - SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, - SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,

	<ul style="list-style-type: none"> - SÚ 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, - SÚ 245 - Jiné běžné účty - SÚ 261 - Pokladna, - SÚ 263 - Ceniny, - SÚ 311 - Odběratelé, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, - SÚ 321 - Dodavatelé, - SÚ 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, - SÚ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, - SÚ 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, - SÚ 403 - Transfery za pořízení dlouhodobého majetku, - SÚ 419 - Ostatní fondy, - SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry, - SÚ 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - půjčky FRBaŽP, - SÚ 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021. Město přijalo v roce 2021 celkem 510 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 20.515.114,14 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. DF-0001/2021 až DF0510/2021. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021. Město vystavilo v roce 2021 celkem 73 faktur v celkové hodnotě 13.609.736,51 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. VF-0001/2021 až VF-0073/2021. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2021 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, členů rady, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy sociální komise, člena kontrolního výboru a členů zastupitelstva. V roce 2021 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli města.
Pokladní doklad	Ověřeny pokladní doklady číslo POKL-0656/2021 až číslo POKL-670/2021. Pokladní limit stanoven, předloženo Opatření ke stanovení limitu pokladní hotovosti ze dne a účinností 04.01.2021 vydané starostkou města.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 1.457 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 0001/2021 až 1457/2021.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrola bankovních výpisů vedených v účetnictví SÚ/ analytický účet (dále AÚ): 1) SÚ/AÚ 231/0060 - Základní běžný účet územ. samospr. celků SFRB vedený u České spořitelny, a. s. v měsíci září 2021; výpis č. 17, č. 18, účetní doklad č. SRFB-0017/2021, SRFB-0018/2021, 2) SÚ/AÚ 231/0050 - Základní běžný účet územ. samospr. celků ČNB vedený u České národní banky v měsíci červenec 202; výpis č. 16 až č. 19, účetní doklad č. CNB-0016/2021 až č. CNB-0019/2021, v měsíci září; výpis č. 22 až č. 24, účetní doklad č. CNB-0022/2021 až č. CNB-0024/2021, 3) SÚ/AÚ 231/0010 - Základní běžný účet územ. samospr. celků vedený u České spořitelny, a. s. v měsíci září 2021; výpis č. 25, účetní doklad č. ZBÚ-0204/2021 až č. ZBÚ-0211/2021.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce roku 2020 ze dne 13.07.2021 schválen ZM dne 03.06.2021 usnesením č. 693/21; průčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. U-0036/2021 dne 10.06.2021
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Město je zřizovatelem příspěvkové organizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola Velký Šenov, okres Děčín, příspěvková organizace, zřizovací listina ze dne 14.02.2019, - Mateřská škola Velký Šenov, okres Děčín, příspěvková organizace, zřizovací listina ze dne 28.11.2002, Dodatek č. 1 ze dne 26.08.2003, Změna zřizovací listiny ze dne 30.06.2005, Změna zřizovací listiny ze dne 27.10.2009, - Středisko bytového a místního hospodářství města Velkého Šenova (dále jen Středisko BaMH), úplné znění zřizovací listiny ze dne 12.12.2017. <p>Majetkoprávní vztahy jsou upraveny následujícím způsobem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola Velký Šenov: Smlouva o výpůjčce ze dne 30.06.2005, Dodatek č. 1 ze dne 25.06.2007, Smlouva o výpůjčce ze dne 26.01.2009, Smlouva o výpůjčce ze dne 16.03.2020, - Mateřská škola Velký Šenov: majetek předán do správy (movitý majetek), Smlouva o výpůjčce ze dne 30.06.2005 (nemovitý majetek), - Středisko BaMH: majetek předán do správy, Smlouva o výpůjčce ze dne 08.01.2019 (nemovitý majetek Areál sběrného dvora), Smlouva o nájmu a provozování vodohospodářského majetku ve vlastnictví města Velký Šenov ze dne 12.10.2017, Smlouva o nájmu a provozování zateplených bytových domů ve vlastnictví města Velký Šenov ze dne 30.09.2017. Dne 30.06.2021 usnesením č. 731/21 ZM schvaluje Úplné znění zřizovací listiny Střediska bytového a místního hospodářství města Velký Šluknov. Účetní uzávěrka za rok 2020 a hospodářský výsledek příspěvkových organizací schváleny radou města (dále jen RM) dne: - Základní škola Velký Šenov 17.05.2021, - Mateřská škola Velký Šenov 17.05.2021, - Středisko BaMH 09.06.2021 (hospodářský výsledek za rok 2019 schválen RM dne 17.05.2021). <p>SVR na roky 2021 - 2022 schválen RM dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola Velký Šenov 11.11.2019, - Mateřská škola Velký Šenov 11.11.2019, - Středisko BaMH 11.11.2019. <p>SVR na roky 2023 - 2024 schválen RM dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola Velký Šenov 10.11.2021, - Mateřská škola Velký Šenov 10.11.2021, - Středisko BaMH 10.11.2021. <p>Rozpočet na rok 2021 a odpisový plán schváleny RM dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola Velký Šenov 13.01.2021, - Mateřská škola Velký Šenov 13.01.2021, - Středisko BaMH 27.01.2021. <p>Dne 13.09.2021 RM schválila přijetí účelového daru pro Základní školu Velký Šenov ve výši 100.548,- Kč od Woman for Woman.</p> <p>Dále je město zřizovatelem organizační složky: Dům s pečovatelskou službou Velký Šenov (zřizovací listina ze dne 25.07.2001), Jednotka sboru dobrovolných hasičů města Velký Šenov (zřizovací listina ze dne 13.12.2006).</p>

Darovací smlouvy	<p>Poskytnutí finančního daru pro ÚSC postižené povodněmi a tornádem:</p> <p>1) Obec Lobendava: 20.000,- Kč schváleno RM dne 04.08.2021 usnesením č. 76/II/22; platba dne 05.08.2021, bankovní výpis č. 181 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0181/2021.</p> <p>2) Obec D. Poustevna: 20.000,- Kč schváleno RM dne 04.08.2021 usnesením č. 76/II/21; platba dne 05.08.2021, bankovní výpis č. 181 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0181/2021.</p> <p>3) Město Hodonín-místní část Pánov: 20.000,- Kč schváleno RM dne 28.06.2021 usnesením č. 74/II/5; platba dne 15.07.2021, bankovní výpis č. 162 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0162/2021.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 16.04.2021 SK Velký Šenov z. s., částka 228.000,- Kč schválena ZM dne 31.03.2021 usnesením č. 727/21. Platba dne 20.04.2021, bankovní výpis č. 95 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0095/2021. Vyúčtování dotace předloženo dne 19.01.2022 v souladu se smlouvou.</p> <p>Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 12.07.2021 Tělovýchovná jednota Jiskra Velký Šenov z. s., částka 54.000,- Kč. Platba dne 23.11.2021, bankovní výpis č. 271 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0271/2021. Vyúčtování dotace předloženo dne 23.01.2022 v souladu se smlouvou.</p> <p>Smlouvy zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ):</p> <p>ÚZ 98071 - Výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, poskytovatel Krajský úřad Ústeckého kraje Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb ze dne 31.08.2021, - příjem dotace na bankovní účet České národní banky, bankovní výpis č. 22 ze dne 13.09.2021, účetní doklad č. ČNB-0022/2021, - výdajový pokladní doklad č. POKL-1233/2021, č. POKL-1234/2021 ze dne 05.10.2021 včetně zaúčtování, - faktura přijatá č. DF-0382/2021 ze dne 23.10.2021, - bilance příjmů a výdajů od ledna 2021 do října 2021. <p>ÚZ 14032 - Program prevence kriminality na místní úrovni 2021 - Velký Šenov - Asistent prevence kriminality 2021, poskytovatel Ministerstvo vnitra. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19.05.2021, - příloha k rozhodnutí č. j. MV-27253-2/OPK-2021 - Podmínky pro přidělení a použití dotace ze dne 19.05.2021, - příjem dotace na bankovní účet České národní banky, bankovní výpis č. 16 ze dne 09.07.2021, účetní doklad č. ČNB-0016/2021, - výdej: mzdové náklady za měsíc srpen a jejich úhrada bankovním převodem České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 206, účetní doklad č. ZBÚ-0206/2021, č. transakce 33 a č. 48 v měsíci září 2021, - proúčtování dotace účetním dokladem č. U-0046/2021.
Smlouvy nájemní a pachtovní	<p>Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 01.11.2021 (město jako pronajímatel). Nájem sjednán na dobu určitou - 2 roky, předmětem pronájmu je kiosek na náměstí bez č.p. na stavební parcele č. 205/3 v k.ú. Velký Šenov. Záměr zveřejněn na úřední obce města ve dnech 09.08.2021 do 25.08.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 30.08.2021 usnesením č. RM 77/13.</p> <p>Výše nájemného sjednané v pevné částce 36.000,- Kč za rok, splatné měsíčně 3.000,- Kč.</p>

	<p>Pachtovní smlouva (nájem pozemku) ze dne 12.07.2021 (město jako propachtovatel). Pacht sjednán na dobu neurčitou, předmětem pachtu je část p.p. 833/28 v k.ú. Staré Hrabčcí. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce města ve dnech od 20.05.2021 do 05.06.2021. Uzavření pachtovní smlouvy odsouhlaseno RM dne 23.06.2021 usnesením RM 73/17. Cena pachtovního stanovena na základě Zásad pro prodej, věcná břemena (služebnosti) a (pronájem) pacht nemovitostí (pozemků) z majetku města Velký Šenov schválených ZM dne 11.12.2019 usnesením č. 328/19. Kontrolou ověřena úhrada poměrné části pachtovního na rok 2021 pokladní doklad č. POKL 935/2021 ze dne 12.07.2021.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 16.08.2021 p.p.č. 523/4 odděleného na základě geometrického plánu č. 898-47/2021 ze dne 07.06.2021. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce města ve dnech od 21.12.2020 do 06.01.2021 Prodej pozemku a uzavření smlouvy schváleno ZM dne 20.01.2021, usnesením č. 629/21. Kontrolou ověřeno vyřazení majetku z účetní evidence města ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí, karta majetku č. 545-005232001. Cena stanovena v souladu se Zásadami pro prodej, věcná břemena (služebnosti) a (pronájem) pacht nemovitostí (pozemků) z majetku města Velký Šenov schválených ZM dne 11.12.2019 usnesením č. 328/19. Kontrolou ověřen doklad o úhradě kupní smlouvy pokladní doklad č. POKL 1037/2021.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Město má dva přijaté úvěry z minulých let.</p> <p>1) úvěr na kanalizaci a vodovod Velký Šenov;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o úvěru č. 0131752499 - Česká spořitelna a. s. ze dne 20.12.2011, úvěr schválen ZM dne 09.12.2011, - zajištění peněžních závazků vzniklých na základě výše uvedené úvěrové smlouvy je sjednáno zástavním právem k pohledávkám klienta za bankou vyplývajícím z běžného účtu, - kontrola bankovního výpisu č. 9 za měsíc září 2021. Splátky jsou hrazeny dle úvěrové smlouvy. <p>2) úvěr na energetické úspory v bytových domech;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o úvěru č. 0421068409/LCD - Česká spořitelna, a. s., ze dne 14.06.2016, úvěr schválen ZM dne 07.09.2016, - zajištění úvěru nebylo sjednáno, - kontrola bankovního výpisu č. 9 za měsíc září 2021. Splátky jsou hrazeny dle úvěrové smlouvy. <p>Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 31.12.2021 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4019545/VB001, DC Velký Šenov, ppč. 779/2, přípojka kNN ze dne 23.09.2021. Smlouva úplatná uzavřena s ČEZ Distribuce a. s. (strana oprávněná). Záměr věcného břemene zveřejněn na úřední desce města ve dnech 26.08.2020 až 16.09.2020. Uzavření smlouvy a stanovení výše jednorázové náhrady odsouhlasila RM dne 13.09.2021. Rozsah věcného břemenem stanoven geometrickým plánem č. 449-563/2021 ze dne 16.06.2021. Pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let (SÚ/AÚ 031/0341), Kontrolou ověřena karta majetku č. 540-007792002 a faktura vydaná č. VF-0048/2021 ze dne 30.09.2021.</p> <p>Proces schvalování a stanovení výše náhrady za zřízení věcného břemene v souladu se Zásadami pro prodej, věcná břemena (služebnosti) a (pronájem) pacht nemovitostí (pozemků) z majetku města Velký Šenov schválených ZM dne 20.09.2021 usnesením č. 771/21.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Nájemní smlouva s Pozemkovým fondem České republiky č. 47N11/11 na pronájem části pozemku p.č. 730/1 v k.ú. Velký Šenov. Nájem sjednán na dobu neurčitou, roční nájemné 250,- Kč.</p>

	<p>Kontrolou ověřena úhrada za rok 2021 hromadný účetní doklad č. 218 České spořitelny, a. s. ze dne 21.09.2021, transakce č. 24.</p> <p>Nájemní smlouva s Pozemkovým fondem České republiky č. 47N12/11 na pronájem části pozemku p.č. 527/1 v k.ú. Velký Šenov. Nájem sjednám na dobu neurčitou, roční nájemné 600,- Kč. Kontrolou ověřena úhrada za rok 2021 hromadný účetní doklad č. 218 České spořitelny, a. s. ze dne 21.09.2021, transakce č. 23.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Kontrola veřejných zakázek malého rozsahu (dále jen VZMR):</p> <p>1) VZMR "Rozšíření veřejného osvětlení Leopoldovka, Velký Šenov":</p> <ul style="list-style-type: none"> - Otevřená výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace ze dne 30.04.2021 zveřejněna na profilu zadavatele a elektronické úřední desce dne 30.04.2021, - Evidence nabídek ze dne 12.05.2021 (doručeny 3 nabídky), - Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 12.05.2021 (tříčlenná hodnotící komise), - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.05.2021 (10,05), - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.05.2021, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 04.06.2021 (doloženy doručenky datových schránek), - Písemná zpráva zadavatele ze dne 16.06.2021. <p>Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou KAMONT GROUP s.r.o. ze dne 28.06.2021 na cenu díla ve výši 412.283,97 Kč bez DPH schválena ZM dne 03.06.2021 usnesením č. 695/2021. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Platba dne 23.09.2021, bankovní výpis č. 027 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0220/2021. Protokol o zařazení do majetku města ze dne 30.09.2021</p> <p>2) VZMR "Obnova místních komunikací ve Velkém Šenově":</p> <ul style="list-style-type: none"> - Otevřená výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace ze dne 30.04.2021 zveřejněna na profilu zadavatele a elektronické úřední desce dne 30.04.2021, - Evidence nabídek ze dne 12.05.2021 (doručeno 5 nabídek), - Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 12.05.2021 (tříčlenná hodnotící komise), - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.05.2021 (10,15), - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.05.2021, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 02.07.2021 (doloženy doručenky datových schránek), - Písemná zpráva zadavatele ze dne 15.06.2021. <p>Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou SaM silnice a mosty Děčín a.s. ze dne 19.07.2021 na cenu díla ve výši 3.459.180,62 Kč bez DPH schválena ZM dne 30.06.2021 usnesením č. 697/2021. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 04.11.2021. Platba dne 04.10.2021, bankovní výpis č. 227 Česká spořitelna, a. s.; účetní doklad č. ZBÚ-0227/2021.</p> <p>3) VZMR "Oprava přivaděče z VDJ Za Hřbitovem":</p> <ul style="list-style-type: none"> - Otevřená výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace ze dne 21.09.2021 zveřejněna na profilu zadavatele a elektronické úřední desce dne 21.09.2021, - Evidence nabídek ze dne 06.10.2021 (doručeno 4 nabídky), - Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 06.10.2021 (pětičlenná hodnotící komise), - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 06.10.2021 (10,15),

	<p>- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.10.2021, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 26.10.2021 (doloženy doručky datových schránek), - Písemná zpráva zadavatele ze dne 06.12.2021. Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou Stavební firma - Alexandr Straka IČ 8604072576 ze dne 10.11.2021 na cenu díla ve výši 2.289.048,63 Kč bez DPH schválena ZM dne 25.10.2021 usnesením č. 797/2021. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 10.11.2021.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Rozhodnutím ZM č. 724/21 ze dne 30.06.2021 přijato nápravné opatření. Informace zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 07.07.2021 a evidována pod číslem jednacím KUUK/091047/2021. Rozhodnutím ZM č. 865/21 ze dne 24.01.2022 přijato nápravné opatření. Informace zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 31.01.2022 a evidována pod číslem jednacím KUUK/018757/2022. Zpráva o plnění nápravných opatření zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 21.03.2022 a evidována pod číslem jednacím KUUK/045688/2022.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Níže uvedené směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně, v roce 2021 beze změny. Doporučené aktualizace směrnic nebyly ke dni konečnému dílčímu přezkoumání hospodaření města zpracovány:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice č. 1/2024 k finanční kontrole s účinností od 01.01.2004 - doporučena aktualizace, 2) Podpisové vzory pracovníků Městského úřadu Velký Šenov ze dne 01.05.2020, 01.08.2020 a dodatek č. 1 ze dne 21.09.2020 (dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví), 3) Směrnice pro časové rozlišování k § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - doporučena aktualizace. 4) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Velký Šenov s účinností od 23.11.2020. 5) Směrnice č. 1/2022 Oběh účetních dokladů s účinností od 03.01.2022.
Výsledky externích kontrol	K 31.12.2021 nebyla provedena externí kontrola.
Výsledky kontrol založených organizací	K 31.12.2021 nebyly provedeny veřejnosprávní kontroly u zřízených organizací.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízené tři fondy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zaměstnanecký fond, je řešen v Pracovním řádu MěÚ Velký Šenov s platností od 01.05.2020: <ul style="list-style-type: none"> - předloženy zásady pro používání Zaměstnaneckého fondu Příloha č. 1 a příloha č. 2 s účinností od 01.05.2020, - kontrola účetních dokladů č. 7 - 10 bankovní výpis č. 7 - 10 České spořitelny a. s. (SÚ/AÚ 236/0100), - kontrola tvorby - bankovní výpis červen až září 2021 (měsíční tvorba z hrubých mezd), - kontrola čerpání - bankovní výpisy červen až září 2021, čerpání pouze úhrada penzijního pojištění. - kontrola čerpání - bankovní výpis prosinec 2021, - kontrolou ověřeno splacení půjčky poskytnuté v roce 2020.

	<p>2) Fond rozvoje bydlení a životního prostředí: - kontrola účetních dokladů č. 6 - 9 bankovní výpis č. 6 - 9 České spořitelny a. s. (SÚ/AÚ 236/0120), - kontrola pohybů na bankovních výpisech červen až prosinec 2021, účtováno pouze o bankovních poplatcích a úrocích, - k 31.12.2021 nebyly poskytnuty půjčky z fondu.</p> <p>3) Fond obnovy a rozvoje vodovodu, kanalizace a bytového fondu; směrnice č. 4/2017 s účinností do 12.12.2017; ZM dne 22.04.2020 usnesením č. 358/20 schválilo výši tvorby fondu obnovy a rozvoje vodovodu, kanalizace a bytového fondu, - kontrola účetních dokladů č. 6 - 8 bankovní výpis č. 6 -8 České spořitelny a. s. (SÚ/AÚ 236/0140), - kontrola pohybů na bankovních výpisech červen až prosinec 2021, účtováno pouze o bankovních poplatcích a úrocích, Stav SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha k 31.12.2021 souhlasil se zůstatky na bankovních výpisů a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M.</p>
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z jednání a kontrol provedených kontrolním výborem ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření města předložen. Zápis z jednání finančního výboru ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření města nepředložen.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost města k 31.12.2021 byla vyčíslena ve výši 30,50 %. Město nepřekročilo stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce města Velký Šenov prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Velký Šenov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo města na svém zasedání dne 29.06.2020 projednalo závěrečný účet města za rok 2019 v rozporu s ustanovením §17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy nevyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami.

Přijatá opatření k nápravě:

Rozhodnutím ZM č. 616/21 ze dne 20.01.2021 přijato nápravné opatření: „V rámci schvalování závěrečného účtu města dodržovat zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.“

Kontrola plnění nápravného opatření:

Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen ZM dne 30.06.2021 usnesením č. 723/21 s výhradami. **(napraveno)**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Nebyly doloženy přílohy u inventurních soupisů: SÚ 041 - Nedokončený DNM, SÚ 331 - Zaměstnanci, SÚ 335 - Pohledávky za zaměstnanci, SÚ 336 - Sociální zabezpečení, SÚ 337 - Zdravotní pojištění, SÚ 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění, SÚ 343 - Daň z přidané hodnoty, SÚ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, SÚ 378 - Ostatní krátkodobé závazky, SÚ 389 - Dohadné účty pasivní, SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry, SÚ 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, SÚ 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Přijatá opatření k nápravě:

Rozhodnutím ZM č. 724/21 ze dne 30.06.2021 přijato nápravné opatření:

"Bylo přijato systémové nápravné opatření spočívající v zajištění dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a následné provedení rekonstrukce účetnictví."

Kontrola plnění nápravného opatření:

Inventurní soupisy kontrolovaných rozvahových a podrozvahových účtů, které byly předmětem kontroly při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2021, doloženy přílohami dokládající skutečný stav. **(napraveno)**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky.

Nebyla provedena inventarizace účtů: SÚ 078 - Oprávky s DDNM, SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, SÚ 088 - Oprávky k DDHM, SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, SÚ 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, SÚ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, SÚ 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, SÚ 401 - Jmění účetní jednotky, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, SÚ 408 - Opravy předchozích účetních období, SÚ 419 - Ostatní fondy, SÚ 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky, SÚ 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Přijaté opatření k nápravě:

Rozhodnutím ZM č. 724/21 ze dne 30.06.2021 přijato nápravné opatření:

"Bylo přijato systémové nápravné opatření spočívající v zajištění dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a následné provedení rekonstrukce účetnictví."

Kontrola plnění nápravného opatření:

Přezkoumané písemnosti při konečném dílčím přezkumu hospodaření města inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2021. Doloženy jmenované inventurní soupisy a přílohy v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. **(napraveno)**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Smlouva o dílo - obnova místních komunikací ve Velkém Šenově 2021 ze dne 19.07.2021 schválena ZM dne 30.06.2021 usnesením č. 732/21. Zhotovitel: SaM silnice a mosty Děčín a.s.; cena díla: 3.459.180,62 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 04.11.2021.

Přijaté opatření k nápravě:

ZM dne 24.01.2022 usnesením č. 865/22 schválilo nápravné opatření spočívající v pověření kontrolního výboru zastupitelstva města Velký Šenov k zajištění kontroly zveřejňování smluv na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Kontrola plnění nápravného opatření:

Přezkoumané písemnosti při konečném dílčím přezkumu hospodaření města na VZMR "Oprava přivaděče z VDJ Za Hřbitovem". **(napraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Velký Šenov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření města Velký Šenov za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,26 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Velký Šenov za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 29.03.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Velký Šenov dne 29.03.2022

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Velký Šenov za rok 2021, IČ: 00261734, o počtu 16 stran byl projednán na místě dne 29.03.2022 s paní Mgr. Marcelou Boháčovou - starostkou města.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Město Velký Šenov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).