



36185/2022/KHK



KUKHK-30437/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Pec pod Sněžkou, IČ: 00278181
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.09.2021
- 11.04.2022 - 12.04.2022

na základě písemné žádosti města Pec pod Sněžkou v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 14.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Město Pec pod Sněžkou
230
542 21 Pec pod Sněžkou

Zástupci za Město:

- starosta - Alan Tomášek
- tajemník - Mgr. Michal Berger
- administrativní pracovnice - Hana Bergerová
- účetní - Martina Vořechovská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová
Jana Šubrtová
Denisa Valešová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06. a 25.8.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 12.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Město má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 schválený v zastupitelstvu města 19.12.2018. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je zveřejněn stále na úředních deskách města.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu města dne 16.12.2020. Sestaven je jako schodkový ve výši příjmů 68 459 300,- Kč, výdajů 72 002 000,- Kč a financování 3 542 700,- Kč. Schodek rozpočtu a splátky úvěrů jsou kryty zůstatkem z minulých let. Město zveřejnilo návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Schválený rozpočet města byl v termínu zveřejněn na internetových stránkách města a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. starosta města, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1-10. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 2, 6, 8 a 9. Město zveřejnilo uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámilo na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2021 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Pec pod Sněžkou. Město písemně sdělilo závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 21.12.2020.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.6.2021. Město zveřejnilo návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Město zveřejnilo schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka města byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 16.6.2021.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu GORDIC.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu GORDIC.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva města za období leden až červen 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Město má zřízeny následující bankovní účty:

231

- KB č.ú. 107-2106750247/0100 jako ZBÚ
- KB č.ú. 107-2105680267/0100 jako zvláštní účet pro lanovou dráhu (rezervní)
- KB č.ú. 107-2106590247/0100 LD Sněžka
- ČSOB-Poštovní spořitelna č.ú. 214467378/0300
- ČNB č.ú. 94-2314601/0710

451 - úvěr

- KB č.ú. 35-277041577/0100
- KB č.ú. 35-1653221577/0100

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2021.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Účetní doklad

V souvislosti s kontrolou nájemních smluv byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 21181 ze dne 1.4.2021 - předpis nájemného - 10 939,73 Kč s DPH - vnitřní doklad
- č. 1128 ze dne 15.4.2021 - úhrada nájemného - 10 939,73 Kč s DPH - vnitřní doklad

- č. 21197 ze dne 27.4.2021 - předpis nájemného - 1 210,- Kč s DPH - vnitřní doklad
- č. 1180 ze dne 27.5.2021 - úhrada nájemného - 1 210,- Kč s DPH - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenou darovací smlouvou (město příjemce) byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 1122 ze dne 12.4.2021 - předpis i poskytnutí daru - 20 000,- Kč

V souvislost s uzavřenými darovacími smlouvami - finanční dar (město jako poskytovatel transferu) byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 800742 ze dne 19.11.2021 - předpis daru a poskytnutí daru v hotovosti - 5 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 800793 z 8.12.2021 - poskytnutí daru v hotovosti - 5 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 2020295 ze dne 30.12.2020 - předpis náhrady - 18 150,- Kč s DPH - vystavená faktura, vnitřní doklad

- č. 1016 ze dne 13.1.2021 – úhrada náhrady - 18 150,- Kč s DPH - vnitřní doklad

V souvislosti s kontrolou zúčtování poskytnutých dotací z roku 2020 byl kontrolován následující účetní doklad:

- č. 1042 ze dne 2.2.2021 - vratka z VPS č. 16/2020 - 11 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 1057 ze dne 17.2.2021 – poskytnutí záloh na transfery - 250 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 1053 ze dne 11.2.2021 – poskytnutí záloh na transfery - 38 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 1057 ze dne 17.2.2021 – poskytnutí záloh na transfery - 100 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 1235 ze dne 8.7.2021 - zúčtování zálohy - 100 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 1057 ze dne 17.2.2021 – poskytnutí záloh na transfery - 75 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 1245 ze dne 20.7.2021 - zúčtování zálohy - 75 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenými směnnými smlouvami byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 1137 ze dne 26.4.2021- přijetí zálohy na finanční vyrovnání ve výši - 75 020,- Kč s DPH

- č. 1140 ze dne 29.4.2021 - zúčtování přijaté zálohy - 75 020,- Kč s DPH, vzájemné zaúčtování závazků a pohledávek - 779 240,- Kč, vyřazení pozemku - 521,86 Kč, zařazení pozemku ve výši 779 240,- Kč

- č. 1041 ze dne 1.2.2021 – přijetí zálohy na finanční vyrovnání ve výši 117 440,50 Kč vč. DPH

- č. 1048 ze dne 8.2.2021 – zúčtování přijaté zálohy ve výši 117 440,50 Kč vč. DPH, vzájemné zaúčtování závazků a pohledávek ve výši 1 200,- Kč, vyřazení pozemku ve výši 1 374,94 Kč, zařazení pozemku ve výši 2 200,- Kč

- č. 1291 ze dne 1.9.2021 - opravný doklad k přijaté záloze ve výši 117 440,50 Kč vč. DPH

V souvislosti s uzavřenými kupní smlouvou (město jako prodávající):

- č. 1182 ze dne 31.5.2021 - přijetí zálohy za pozemek - 235 950,- Kč s DPH

- č. 1188 ze dne 1.6.2021 - předpis kupní smlouvy a vyúčtování přijaté zálohy - 235 950,- Kč s DPH a vyřazení pozemků - 91,15 Kč

V souvislosti s uzavřenými kupní smlouvou z roku 2020 (město jako kupující):

- č. 1340 ze dne 11.10.2021 – poskytnutí úhrady za rok 2021 6 000 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 1133 ze dne 22.4.2021 – platba zálohy - 500 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 686 ze dne 1.9.2021 – zúčtování zálohy - 500 000,- Kč - vnitřní doklad

- č. 1295 ze dne 3.9.2021 – doplatek ceny - 695 244,- Kč s DPH - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenými Smlouvami o převodu majetku byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 1265 ze dne 4.8.2021 – zařazení pozemků do majetku města (bezúplatný převod pozemků p.č. 766/6 a p.č. 766/24),

- č. 1022 ze dne 19.1.2022 – zařazení pozemku do majetku města (bezúplatný převod pozemku p.č. 378/104),

- č. 1342 ze dne 13.10.2021, č. 1345 ze dne 14.10.2021 a č. 1290 ze dne 1.9.2021 – prodej pozemku p.č. 912/3,

- č. 1415 ze dne 3.12.2021, č. 1418 ze dne 7.12.2021, č. 800791 ze dne 7.12.2021 a č. 1403 ze dne 30.11.2021 – prodej pozemku p.č. 155/35,

- č. 1321 ze dne 30.9.2021 – směna pozemků.

V souvislosti s uzavření Darovacích smluv (přijetí peněžních prostředků) byly kontrolovány následující účetní doklady:

- č. 1363 ze dne 31.10.2021, č. 1382 ze dne 10.11.2021 a č. 1387 ze dne 15.11.2021.

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

231

- KB č.ú. 107-2106750247/0100 jako ZBÚ - od 1.3. do 22.3.2021 a od 1. do 10.12.2021

- KB č.ú. 107-2105680267/0100 jako zvláštní účet pro lanovou dráhu (rezervní) - leden, březen a prosinec 2021

- KB č.ú. 107-2106590247/0100 LD Sněžka - březen a prosinec 2021

- ČSOB-Poštovní spořitelna č.ú. 214467378/0300 - březen a od 1. do 8.12.2021

- ČNB č.ú. 94-2314601/0710 - březen a prosinec 2021

451 - úvěr

- KB č.ú. 35-277041577/0100 - březen 2021

- KB č.ú. 35-1653221577/0100 - březen 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly příjmy města posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 62 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 39 833,72 Kč, vratka dotace činí 22 166,28 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 12.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

UZ 13 013 - město obdrželo průtokové dotace od MPSV prostřednictvím KÚ KHK na základě avíza v celkové výši 421 169,37 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Pec pod Sněžkou, dotace byla přeposlána příspěvkové organizaci.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV-81604-3/PO-IZS-2021 a č. MV-57823-3/PO-IZS-2021 v celkové výši 172 400,- Kč na výdaje JSDH v roce 2021, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

UZ 17 508 - město obdrží investiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210E7178 v celkové výši 5 473 317,- Kč na akci "Přístavba a rekonstrukce MŠ, Pec pod Sněžkou". Realizace akce je stanovena do 31.5.2022, financování do 31.7.2022, ZVA do 30.9.2022.

V roce 2021 město obdrželo dotaci ve výši 4 335 021,17 Kč. Tato část je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován v této výši dohad účetním zápisem 388/403. Zbylá část dotace ve výši 1 138 295,83 Kč je vedena k 31.12.2021 na účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Město jako obdarovaný uzavřelo dne 12.4.2021 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 20 000,- Kč určeného k částečné úhradě příspěvku zřizovatele, t.j. obdarovaného, své zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pec pod Sněžkou. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Město jako obdarovaný uzavřelo dne 15.11.2021 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 50 000,- Kč od společnosti Na konci světa s.r.o.

Město jako obdarovaný uzavřelo dne 21.10.2021 Darovací smlouvu na finanční dar výši 120 000,- Kč od společnosti BASILARIS SE.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město uzavřelo v roce 2021 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace například s:

- 1/2021/VPS, TJ Slovan Pec pod Sněžkou, z.s. výše dotace 250 000,- Kč, žádost byla doručena dne 30.9.2020, schválena v zastupitelstvu města dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 15.2.2021, zveřejněna dne 16.2.2021, vratka ve výši 30 000,- Kč přijata dne 9.2.2022, tato dotace je k 31.12.2021 vedena na účtu 373,
- 5/2021/VPS, RNDr. Pavel Klimeš, výše dotace 38 000,- Kč, žádost byla doručena dne 9.11.2020, smlouva uzavřena dne 29.1.2021, vyúčtování ze dne 31.8.2021, veřejnosprávní kontrola provedena dne 18.10.2021,
- 8/2021/VPS, Nadační fond Klapeto, výše dotace 100 000,- Kč, žádost byla doručena dne 11.11.2020, schválena v zastupitelstvu města dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 12.2.2021, zveřejněna dne 16.2.2021, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 8.7.2021,
- 10/2021/VPS, Z&S Apache Team, z.s., výše dotace 75 000,- Kč, žádost ze dne 11.11.2020, schválena v zastupitelstvu města dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 22.1.2021, zveřejněna dne 16.2.2020, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 20.7.2021.

Výše uvedené žádosti, smlouvy, vyúčtování a potvrzení správnosti finančního vypořádání dotací byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o půjčce

Smlouva z roku 2020:

Město jako zapůjčitel uzavřelo dne 30.3.2020 Smlouvu o zápůjčce s VaK Trutnov, a.s. (vydlužitel). Předmětem této smlouvy je poskytnutí účelově vázané peněžité zápůjčky společnosti VaK ve výši 25 000 000,- Kč na financování akce "Odkanalizování a zásobování pitnou vodou lokality Zahrádky a Vysoký Svah v Peci pod Sněžkou". Zápůjčka se poskytuje bezúročně. Vydlužitel se zavazuje vrátit zápůjčku v plné výši do 30.6.2021, a to způsobem uvedeným v čl. V, bodu 3 a) nebo b). Zápůjčka je sjednána bez zajištění. Zastupitelstvo města schválilo uzavření této smlouvy dne 11.3.2020.

Dodatek č. 1 ze dne 29.7.2020 k výše uvedené smlouvě schválen v zastupitelstvu města dne 29.7.2020. Předmětem dodatku je změna čl. II.

Dodatek č. 2 ze dne 24.3.2021 k výše uvedené smlouvě schválen v zastupitelstvu města dne 17.3.2021. Předmětem dodatku je znovu změna čl. II. - Zápůjčka bude v celé výši poskytnuta vydlužiteli bezhotovostním převodem na účet vydlužitele uvedený v záhlaví této smlouvy, a to do 30 dnů od obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dílo s vybraným zhotovitelem stavby, nejpozději však do 30.3.2022.

Na základě výše uvedené smlouvy, resp. dodatků město poskytlo částku 25 000 000,- Kč dne 22.12.2021.

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

Smlouva z roku 2020:

Město na základě Kupní smlouvy se smlouvou o zřízení zástavního práva uzavřené dne 1.12.2020 zakoupilo pozemky p.č. 106/1 o výměře 834 m², jehož součástí je budova čp. 132, p.č. 761/7 o výměře 844 m² a p.č. 762/3 o výměře 172 m² za dohodnutou kupní cenu 20 000 000,- Kč. Cena je splatná ve třech splátkách, první splátka ve výši 8 000 000,- Kč je splatná do 10 dnů od podpisu smlouvy, druhá splátka ve výši 6 000 000,- Kč do 30.11.2021, třetí splátka ve výši 6 000 000,- Kč do 30.11.2022. Zřízení zástavního práva podle této smlouvy je popsáno v písemnosti Smlouvy zástavní. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl nákup pozemků a budovy zastupitelstvem města schválen dne 25.11.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Splátka za rok 2021 ve výši 6 000 000,- Kč byla uhrazena dne 11.10.2021.

Smlouvy 2021:

Město na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 23.4.2021 směnilo své pozemky p.č. 13/5 o výměře 86 m², p.č. 13/10 o výměře 2 m², p.č. 13/13 o výměře 7 m² a p.č. 18/1 o výměře 66 m² za pozemky p.č. 13/18 o výměře 3 m², p.č. 660 o výměře 78 m², p.č. 22/20 o výměře 80 m², za které obdrží finanční vyrovnání ve výši 62 000,00 Kč bez DPH (75 020,- Kč s DPH). Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 2.2. do 4.3.2021, směnu zastupitelstvo města schválilo dne 17.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 29.4.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 25.5.2021 prodala své pozemky p.č. 22/47 o výměře 9 m², p.č. 222/48 o výměře 15 m² a p.č. 222/49 o výměře 14 m² za dohodnutou kupní cenu 235 950,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 5.2. do 4.3.2021, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 17.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.6.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 29.1.2021 směnilo svůj pozemek p.č. 254/1 o výměře 1961 m² za pozemek p.č. 1158/23 o výměře 24 m², za který obdrží finanční vyrovnání ve výši 117 440,50 Kč (vč. DPH). Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 27.11.2020 do 17.12.2020, směnu zastupitelstvo města schválilo dne 16.12.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.2.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dne 24.11.2021 schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání bezúplatný převod pozemku p.č. 378/104 o výměře 387 m² od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR. Účetní hodnota předmětu převodu činí 1 161,- Kč. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. 70/512/2021 uzavřená dne 14.12.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 19.1.2022.

Dne 12.5.2021 schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání bezúplatný převod pozemků p.č. 766/6 a p.č. 766/24 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR. Celková účetní hodnota předmětu převodu činí 357,- Kč. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 17/512/2021 uzavřená dne 2.6.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 4.8.2021.

Dne 24.11.2021 schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání prodej pozemku p.č. 155/35 o výměře 375 m² za dohodnutou kupní cenu 530 598,- Kč. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úředních deskách města od 1.10. do 25.10.2021. Kupní smlouva uzavřená dne 2.12.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 7.12.2021.

Dne 1.9.2021 schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání prodej pozemku p.č. 912/3 o výměře 387 m² za dohodnutou kupní cenu 890 100,- Kč. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úředních deskách města od 20.5. do 18.6.2021. Kupní smlouva se smlouvou o zřízení předkupního práva uzavřená dne 6.10.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 14.10.2021.

Dne 16.6.2021 schválilo zastupitelstvo města směnu dílu „d“ pozemku p.p.č. 761/5 o výměře 42 m² za díl „a“ p.p.č. 754/1 o výměře 27 m² a díl „c“ p.p.č. 1088/2 o výměře 38 m² s ZO OS Dopravní podnik Elektrické dráhy o.z. Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota směňovaných pozemků není stejná, dohodly se smluvní strany na tom, že město uhradí rozdíl v hodnotě směňovaných pozemků ve výši 1 150,- Kč bezhotovostním způsobem na účet ZO OS. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úředních deskách města od 28.4. do 18.5.2021. Směnná smlouva uzavřená dne 27.9.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 30.9.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva z roku 2020:

Na základě doložky uvedené ve smlouvě schválilo dne 8.8.2018 zastupitelstvo města zřízení věcného břemene na dobu neurčitou na pozemcích p.č. 963/3, 963/5 a 969/3 ve prospěch ČEZ Distribuce Děčín, a.s. za účelem umístění, provozování, opravy a údržby distribuční soustavy. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 15 000,- Kč bez DPH (18 150,- Kč s DPH). Tato náhrada byla městu uhrazena na základě vystavené faktury dne 13.1.2021. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.1.2021. Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2016129/VB/1 ze dne 21.12.2020 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy zástavní

Dle předložených LV má město zastaven majetek ve prospěch KB a MMR v souvislosti s přijatým úvěrem, resp. přijatou dotací v celkové účetní hodnotě 49 802 990,73 Kč.

Darovací smlouvy

Město jako dárce uzavřelo v roce 2021 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- s fyzickou osobou, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 19.11.2021, uhrazen dne 19.11.2021,
- s fyzickou osobou, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 8.12.2021, uhrazen dne 8.12.2021.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Město na základě nájemní smlouvy uzavřené dne 11.3.2021 pronajímá část jednotky č. 335/100 za účelem využití jednoho garážového stání označené jako S3-17 na dobu neurčitou s účinností smlouvy od 1.4.2021. Výše nájemného byla stanovena na 12 000,- Kč/rok bez DPH, splatná do 15. února příslušného kalendářního roku na základě daňového dokladu. Nájemné za období od 1.4. do 31.12.2021 ve výši 9 041,10 Kč bez DPH (10 939,73 Kč s DPH) bylo městu uhrazeno dne 15.4.2021. Záměr nájmu byl na úřední desce zveřejněn od 15.2. do 10.3.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě smlouvy pro umístění z-boxu a spolupráci při jeho provozování uzavřené dne 15.4.2021 přenechává provozovateli do užívání plochu o výměře 0,68 m2 nacházející se v prostorách parkovacího domu, případně na pozemku p.č. 969/3 za účelem umístění, provozu, servisu a případné obměny automatu na dobu neurčitou s účinností smlouvy od 15.4.2021. Výše nájemného byla stanovena na 1 000,- Kč/rok bez DPH, splatná za 1 rok dopředu na základě daňového dokladu. Nájemné za rok 2021 ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- Kč s DPH) bylo městu uhrazeno dne 27.5.2021. Záměr nájmu byl na úřední desce zveřejněn od 23.3. do 12.4.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město Pec pod Sněžkou dne 20.3.2012 uzavřelo s KB, a.s. smlouvu o revolvingovém úvěru do výše limitu 170 000 000,- Kč výhradně k účelu "Spolufinancování projektu Rekonstrukce lanové dráhy na Sněžku podpořeného dotací z Regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod". Úvěr se mohl čerpat od 25.5.2012 do 20.7.2014. Úroková sazba je pohyblivá a odpovídá součtu 3M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,29 % p.a. z jistiny úvěru, po uplynutí doby platnosti úrokové sazby dle čl. 5.1. smlouvy je úroková sazba pevná a činí 4,37 % p.a. Úvěr byl splácen vždy do 5 obchodních dnů po obdržení dotace nebo části dotace, a to ve výši rovnající se této obdržené dotaci, resp. části dotace.

K 20.7.2014 se Město zavázalo uhradit část vyčerpané a nesplacené jistiny Úvěru přesahující částku 90 000 000,- Kč. Zbývající jistinu úvěru ve výši 90 000 000,- Kč se město zavázalo splatit do 25.7.2034. Úvěr je zajištěn zástavním právem k pohledávce dle komisionářské smlouvy, která byla uzavřena po znovuotevření lanové dráhy na Sněžku mezi Městem a třetí osobou za účelem provozování lanové dráhy na Sněžku a dále pozemky ve vlastnictví města s minimální tržní hodnotou 120 000 000,- Kč. Město uzavřelo dodatky ke smlouvě o úvěru. Předmětem dodatku je bod 6.3. smlouvy k provádění splátek úvěru. Dodatek byl uzavřen dne 25.6.2014. Předmětem dalšího dodatku je bod 8 smlouvy k provádění splátek úvěru. Dodatek byl uzavřen dne 22.8.2018.

Město uzavřelo dne 22.8.2018 s KB, a.s. Smlouvu o úvěru č. 99021403491 s úvěrovou částkou do výše 130 000 000,- Kč, úvěr lze čerpat nejpozději do 31.7.2020. Úvěr lze čerpat na financování investičních akcí města - projekt Dopravního terminálu Pec pod Sněžkou, projekt Herní krajina Pecka Velká Úpa, projekt Zastřešení parkoviště Velká Úpa, projekt zastřešení parkoviště Pec - Bystřiny a další investiční akce. První splátka je stanovena ve výši 1 080 000,- Kč a je splatná do 31.8.2020, další měsíční splátky jsou poté stanoveny ve výši 1 080 000,- Kč v období od 30.9.2020 do 31.12.2020, ve výši 670 000,- Kč v období od 31.1.2021 do 31.5.2036 a poslední splátka je stanovena do 30.6.2036 ve výši 650 000,- Kč. Smlouva o úvěru není zajištěna žádnými zajišťovacími prostředky, v ZM schváleno dne 11.7.2018. K výše uvedené smlouvě byl dne 20.5.2019 uzavřen Dodatek, kterým se mění účel financování projektu pouze na Dopravní terminál Pec pod Sněžkou. Dále dochází ke zrušení čl. 8.3.1, 8.3.3, 8.3.6 a 8.3.7. Zastupitelstvo města schválilo uzavření tohoto dodatku dne 17.4.2019. Tento úvěr byl čerpán v plné výši. Úvěr je řádně splácen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Oprava spodního dřevěného přemostění na Javoru v Peci pod Sněžkou“

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí města Pece pod Sněžkou o zadávání veřejných zakázek ze dne 1.3.2021 a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Vachek Jiří s nabídkovou cenou 987 805,- bez DPH (1 195 244,- s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 21.4.2021 byla na profilu zadavatele dodatečně zveřejněna dne 18.10.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Město poskytlo finanční zálohu dne 22.4.2021 na základě zálohové faktury č. 2021001 ve výši 500 000,- Kč. Předmětem kontroly při konečném přezkoumání bylo zaúčtování předložené faktury č. 82021 na doplatek ve výši 695 244,- Kč.

V průběhu roku 2021 byla dále realizována VZMR na akci s názvem „Výroba a montáž textilní fasády a hliníkových nosných rámu pro Dopravní terminál v Peci pod Sněžkou“. V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření bylo kontrolováno pouze zveřejnění uzavřené SOD na profilu zadavatele. Smlouva o dílo uzavřená dne 17.1.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 31.1.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva města.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dle předloženého Protokolu o kontrole ze dne 20.12.2021 město provedlo veřejnosprávní kontrolu u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Pec pod Sněžkou za kontrolované období od 1.11.2020 do 30.6.2021.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.
 - Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo na profilu zadavatele u zakázky na akci „Oprava spodního dřevěného přemostění na Javoru v Peci pod Sněžkou“.

- K výše uvedené zakázce byla Smlouva o dílo dodatečně zveřejněna dne 18.10.2021.

U veřejné zakázky na akci „Výroba a montáž textilní fasády a hliníkových nosných rámu pro Dopravní terminál v Peci pod Sněžkou“ bylo předmětem kontroly dodržení paragrafu 219, odst. 1, zák. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek. Předložená smlouvy o dílo ze dne 17.1.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 31.1.2022.

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - města Pec pod Sněžkou - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,49 %

IV. Ověření poměru dluhu města Pec pod Sněžkou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Pec pod Sněžkou k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 133 136 476,60 Kč.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 12.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

Jana Šubrtová

Denisa Valešová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou byl projednán dne 12.04.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospondařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

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

Rozdělovník:

1. Město Pec pod Sněžkou
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvaesova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Pec pod Sněžkou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	181 482 740,50 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		181 482 740,50 Kč

Příjem v roce 2021	66 504 703,00 Kč
Příjem v roce 2020	92 773 228,00 Kč
Příjem v roce 2019	85 815 277,00 Kč
Příjem v roce 2018	77 215 218,00 Kč
Příjmy celkem	322 308 426,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	80 577 106,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	225,23%
----------------------------------------	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	48 346 263,90 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	133 136 476,60 Kč
Překročení v procentech	165%