



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

36111/2023/KHK



KLUKHK-28590/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Pec pod Sněžkou, IČ: 00278181
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.09.2022 - 08.09.2022
- 17.04.2023

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 20.07.2022 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
č.p. 230
542 21 Pec pod Sněžkou

Zástupci za Město:

starostka - Ilona Karlíková
starosta - do 24.10.2022 - 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 22.06.2022**

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 17.04.2023.

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 2022 byl schválen v zastupitelstvu města dne 15.12.2021. Sestaven je jako schodkový ve výši příjmů 52 295 700,- Kč, výdajů 86 427 000,- Kč a financování 34 131 300,- 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. Město zveřejnilo schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo spolu s rozpočtem neinvestiční příspěvek na rok 2022 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Pec pod Sněžkou. Město písemně sdělilo závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 22.12.2021.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 15.6.2022. 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.

Účetní závěrka města a příspěvkové organizace byla v zastupitelstvu města také schválena dne 15.6.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. starosta města, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 2, 3, 5 a 7. Město zveřejnilo uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

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 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenou směnnou smlouvou:

- č. 1224 z 21.6.2022, výše 1 069 200,- Kč s DPH - přijetí zálohy na finanční vyrovnání
- č. 1230 z 28.6.2022, výše 1 069 200,- Kč s DPH - zúčtování přijaté zálohy
- č. 1230 z 28.6.2022, výše 334 400,- Kč - vzájemné zaúčtování závazků a pohledávek
- č. 1230 z 28.6.2022, výše 14 097,72 Kč - vyřazení pozemku
- č. 1230 z 28.6.2022, výše 334 400,- Kč - zařazení pozemku

uzavřenými kupními smlouvami (město jako prodávající):

- č. 1122 z 8.4.2022, výše 440 000,- Kč - přijetí zálohy na pozemek
- č. 1128 z 12.4.2022, výše 440 000, Kč - předpis kupní smlouvy a vyúčtování přijaté zálohy
- č. 1128 z 12.4.2022, výše 330,86 Kč - vyřazení pozemku
- č. 1228 z 27.6.2022, výše 18 243 170,- Kč s DPH - přijetí zálohy na pozemek
- č. 1229 z 28.6.2022, výše 18 243 170,- Kč s DPH - předpis kupní smlouvy a vyúčtování přijaté zálohy
- č. 1229 z 28.6.2022, výše 15 074 885,80 Kč - zúčtování cenových rozdílů
- č. 1229 z 28.6.2022, výše 15 077 000,- Kč - vyřazení pozemku

uzavřenou darovací smlouvou (město jako obdarovaný):

- č. 1022 z 19.1.2022, výše 1 161,- Kč - zařazení pozemku

s realizací VZMR na akci s názvem „Oprava dřevěného mostu – Obří důl v Peci pod Sněžkou“:

- FAP č. 2022016 od společnosti Stavební a inženýrská firma KLIMEŠ s.r.o.
- č. 748 z 5.8.2022, výše 247 642,23 Kč - předpis přijaté faktury
- č. 1295 z 12.8.2022, výše 247 642,23 Kč - úhrada přijaté faktury, výpis KB č. 158 ze dne 12.8.2022

s realizací VZMR na akci s názvem „Udržovací práce - oprava komunikace TOPAS – Šimral, Velká Úpa“:

- FAP č. 220100756 (evidenční číslo faktury 1040) od společnosti REPARE TRUTNOV s.r.o.
- č. 1040 z 10.11.2022, výše 1 443 968,11 Kč - předpis přijaté faktury
- č. 1406 z 14.11.2022, výše 1 443 968,11 Kč - úhrada přijaté faktury, výpis KB č. 221 ze dne 14.11.2022

uzavřenou darovací smlouvou - finanční dar (město jako poskytovatel transferu):

- č. 43 z 4.3.2022, výše 30 000,- Kč - předpis daru
- č. 1077 z 9.3.2022, výše 30 000,- Kč - poskytnutí daru, výpis KB ze dne 9.3.2022

uzavřenými darovacími smlouvami - finanční dar (město jako příjemce transferu):

- č. 1052 z 16.2.2022, výše 70 000,- Kč – předpis i poskytnutí daru
- č. 1218 z 17.6.2022, výše 1 850 000,- Kč - předpis daru
- č. 1228 z 27.6.202, výše 1 850 000,- Kč - poskytnutí daru, výpis KB ze dne 16.2. a 27.6.2022

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (město jako povinná):

- č. 1142 z 25.4.2022, výše 18 150,- Kč - předpis náhrady - smlouva

- č. 1227 z 24.6.2022, výše 18 150,- Kč - úhrada náhrady - vnitřní doklad

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí za období červenec 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva města za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek města je veden v programu GORDIC.

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. 35-0277041577/0100

- KB č.ú. 35-1653221577/0100

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město předložilo vyúčtování dotací z roku 2021, které byly vedeny k 31.12.2021 na účtu 373. Jedná se o dotace pro TJ Slovan Pec pod Sněžkou (č. sml. 1/2021/VPS), Paměť Krkonoš, z.ú. (č. sml. 4/2021/VPS), Římskokatolickou farnost Trutnov II - Horní Staré Město (č. sml. 6/2021/VPS) a Sdružení cestovního ruchu a propagace v Peci pod Sněžkou, o.s. (č. sml. 1/2021/VPS). Tyto dotace byly na základě předloženého potvrzení o správnosti finančního vypořádání dotací ze dne 7.1., 7.2. a 21.2.2022 zúčtovány.

Město uzavřelo v roce 2022 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace například s:

- VPS/1/2022, SKIALPUJfest, s.r.o., výše dotace 50 000,- Kč, žádost byla doručena dne 12.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 28.2.2022, zveřejněna dne 28.2.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 18.5.2022,
- VPS/2/2022, RNDr. Pavel Klimeš, výše dotace 70 000,- Kč, žádost byla doručena dne 9.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 26.1.2022, zveřejněna dne 14.2.2022, veřejnosprávní kontrola provedena dne 19.12.2022,
- VPS/3/2022, Paměť Krkonoš, z.ú., výše dotace 50 000,- Kč, žádost byla doručena dne 10.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 9.2.2022, zveřejněna dne 14.2.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 19.12.2022,
- VPS/4/2022, TJ Slovan Pec pod Sněžkou, z.s., výše dotace 250 000,- Kč, žádost byla doručena dne 1.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 20.1.2022, zveřejněna dne 14.2.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 31.12.2022,
- VPS/5/2022, Městská knihovna s regionálními funkcemi, výše dotace 3 000,- Kč, žádost byla doručena dne 5.11.2021, smlouva uzavřena dne 28.1.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 21.11.2022,
- VPS/6/2022, Nadační fond KlaPeto, výše dotace 100 000,- Kč, žádost byla doručena dne 12.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 31.1.2022, zveřejněna dne 14.2.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 13.7.2022,
- VPS/7/2022, Sdružení cestovního ruchu a propagace v Peci pod Sněžkou, výše dotace 200 000,- Kč, žádost byla doručena dne 15.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 28.1.2022, zveřejněna dne 14.2.2022,
- VPS/8/2022, Regata Čechy, a.s., výše dotace 60 000,- Kč, žádost byla doručena dne 11.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 21.1.2022, zveřejněna dne 14.2.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 11.4.2022,
- VPS/15/2022, Římskokatolická farnost Janské Lázně, výše dotace 250 000,- Kč, žádost byla doručena dne 15.11.2021, schválena v zastupitelstvu města dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 12.2.2022, zveřejněna dne 14.2.2022, potvrzení správnosti finančního vypořádání dotace ze dne 5.12.2022.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a potvrzení o 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 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.

Dodatek č. 3 ze dne 12.9.2022 k výše uvedené smlouvě schválen v zastupitelstvu města dne 31.8.2022. Předmětem dodatku je úprava splatnosti zápůjčky, nově do 30.9.2023.

Zápůjčka je vedena k 31.12.2022 na účtu 067 - dlouhodobé půjčky.

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. 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. Doplatek ve výši 6 000 000,- Kč byl uhrazen dne 26.4.2022. V souvislosti s doplacením této smlouvy bylo zrušeno zástavní právo k výše uvedeným pozemkům.

Smlouvy z roku 2022:

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 8.4.2022 prodalo část svého pozemku p.č. 225/15, díl a) o výměře 466 m² za dohodnutou kupní cenu 440 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 9.3. do 30.3.2022, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 6.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 17.6.2022 prodalo svůj pozemek p.č. 18/1 o výměře 3 020 m² za dohodnutou kupní cenu 15 077 000,- Kč bez DPH (18 243 170,- Kč s DPH). Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 15.2. do 10.3.2021, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 15.6.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 28.6.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 21.6.2022 směnilo část svého pozemku p.č. 113/6 o výměře 145 m² za pozemek p.č. 965 o výměře 86 m², za který obdrželo finanční vyrovnání ve výši 1 069 200,- Kč (vč. DPH). Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 24.5. do 14.6.2022, směnu zastupitelstvo města schválilo dne 15.6.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 28.6.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město přijalo od ČR-ÚZSVM na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva majetku ze dne 14.12.2021 pozemek p.č. 378/104 o celkové výměře 387 m² v účetní hodnotě 1 161,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem města dne 24.11.2021, právní účinky vkladu nastaly dne 19.1.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 2.9.2022 směnilo část svého pozemku p.č. 7/2 o výměře 183 m² (nově označeného jako p.č. 7/36) za pozemek p.č. 963 o výměře 183 m². Smlouva je realizována bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 10.12.2021 do 3.1.2022, směnu zastupitelstvo města schválilo dne 2.3.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.9.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2021:

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 byla k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován v této výši dohad účetním zápisem 388/403. Zbylou část dotace ve výši 1 138 295,83 Kč město obdrželo v roce 2022. Město odeslalo dokumentaci pro závěrečné vyúčtování akce dne 29.8.2022, dotace byla zúčtována.

V roce 2022 byly příjmy města posíleny mj. o tyto finanční dary:

Město jako obdarovaný uzavřelo dne 17.6.2022 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 1 850 000,- Kč určený 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 16.2.2022 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 70 000,- Kč určený k úhradě výdajů zřizovatele, t.j. obdarovaného, Jednotce sboru dobrovolných hasičů Pec pod Sněžkou na požární ochranu. Smlouva byla ke kontrole předložena.

V roce 2022 byly příjmy města posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 18 800,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 425,- Kč, vratka dotace činí 18 375,- Kč.

UZ 98 187 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 84 000,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 45 381,88 Kč, vratka dotace činí 38 618,12 Kč.

UZ 13 013 - město obdrželo 4. a 5. část průtokové dotace od MPSV prostřednictvím KÚ KHK na projekt č. CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0015672 v celkové výši 858 923,13 Kč a pro Základní školu a Mateřskou školu Pec pod Sněžkou, dotace byly přeposlány příspěvkové organizaci.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 199645-5/PO-IZS-2022 v celkové výši 189 800,- Kč na výdaje JSDH na rok 2022, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 33 092 - město obdrželo průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK na operační program - Jan Ámos Komenský ve výši 830 650,- Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Pec pod Sněžkou, dotace byla přeposlána příspěvkové organizaci.

Smlouvy zástavní

Dle předložených LV k 31.12.2022 má město zastaven majetek ve prospěch KB a MMR v souvislosti s přijatým úvěrem, resp. přijatou dotací v celkové účetní hodnotě 30 051 015,73 Kč.

Darovací smlouvy

Město jako dárce uzavřelo dne 4.3.2022 Darovací smlouvu na finanční dar s Oddílem tenisu TJ Slovan Pec pod Sněžkou ve výši 30 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 2.3.2022, úhrada dne 9.3.2022. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Město jako dárce uzavřelo dne 3.11.2022 Darovací smlouvu na finanční dar s fyzickou osobou ve výši 7 000,- Kč, uhrazen v hotovosti 3.11.2022. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Město na základě nájemní smlouvy uzavřené dne 14.1.2022 pronajímá část pozemku p.č. 600/4 o rozměrech 2,5 x 26 metrů v k.ú. Velká Úpa I. za účelem provozování odstavné plochy na dobu neurčitou s účinností smlouvy od 15.1.2022. 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 15.1. do 31.12.2022 ve výši 11 539,73 Kč bez DPH (13 963,07 Kč s DPH) bylo městu uhrazeno dne 24.1.2022. Záměr nájmu byl na úřední desce zveřejněn od 21.12.2021 do 12.1.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě pachtovní smlouvy uzavřené dne 28.6.2022 propachtovává pozemky p.č. 88/1 o výměře 8 868 m², 148/2 o výměře 589 m² a 150/2 o výměře 5 851 m² v k.ú. Pec pod Sněžkou za účelem zemědělské prvovýroby (sekání pozemků a sklizeň travní hmoty, resp. sena, údržba pozemků, pastva zemědělských zvířat) na dobu neurčitou s účinností smlouvy od 1.7.2022. Výše pachtovného byla stanovena na 765,40 Kč/rok bez DPH, splatná do 15. února příslušného kalendářního roku na základě daňového dokladu. Pachtovné za období od 1.7. do 31.12.2022 ve výši 19,06 Kč bez DPH je splatné společně s pachtovným za rok 2023 do 15.2.2023. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl záměr pachtu zveřejněn na úředních deskách města. 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.

Smlouvy o věcných břemenech

Na základě doložky uvedené ve smlouvě schválilo dne 3.5.2017 zastupitelstvo města zřízení věcného břemene na dobu neurčitou na pozemcích p.č. 7/2, p.č. 13/13 a p.č. 644/1 v k.ú. Pec pod Sněžkou ve prospěch GasNet, s.r.o. spočívající v právu zřídit a provozovat na služebných pozemcích plynárenské zařízení a v právu vstupu a vjezdu na tento pozemek. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 15 000,- Kč bez DPH (18 150,- s DPH). Tato náhrada byla městu uhrazena dne 24.6.2022. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.5.2022. Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800085879_1/VB/P, 0045/M/2022 ze dne 25.4.2022 byla ke kontrole předložena.

Dle doložky uvedené ve smlouvě schválilo zastupitelstvo města dne 15.6.2022 zřízení věcného břemene na dobu neurčitou na pozemku p.č. 664/1 v k.ú. Pec pod Sněžkou ve prospěch MEGA PLUS INVEST s.r.o. spočívající v právu umístění a užívání inženýrských sítí (NN přípojka elektro) s právem vstupu a vjezdu za účelem provádění údržby, oprav a likvidace této inženýrské sítě. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 20 000,- Kč bez DPH (24 200,- s DPH). Tato náhrada byla městu uhrazena dne

31.8.2022. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 31.8.2022. Smlouva o zřízení služebnosti věcného břemene č. 0096/M/22 ze dne 30.8.2022 byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Oprava dřevěného mostu – Obří důl v Peci pod Sněžkou“

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí města Pece pod Sněžkou o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.3.2021 a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost Stavební a inženýrská firma KLIMEŠ s.r.o. s nabídkovou cenou 199 970,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. 0080/M/2022 oboustranně podepsána dne 8.7.2022 byla ke kontrole předložena. Dne 27.7.2022 byl k výše uvedené SOD uzavřen Dodatek č. 1 spočívající v navýšení ceny díla na částku 204 603,- Kč bez DPH. Fakturovaná částka souhlasí na předložený dodatek.

„Udržovací práce – oprava komunikace TOPAS – Šimral, Velká Úpa“

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí města Pece pod Sněžkou o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.3.2021 a v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost REPARE TRUTNOV s.r.o. s nabídkovou cenou 1 193 362,08 Kč bez DPH. Smlouva o dílo uzavřená dne 15.9.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 20.9.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna.

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

Na základě Pověření k provedení veřejnosprávní finanční kontroly vydaného dne 19.10.2022 provedlo město Pec pod Sněžkou dne 3.11.2022 veřejnosprávní kontrolu u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Pec pod Sněžkou za kontrolované období od 1.7.2021 do 30.9.2022. Předmětem kontroly byla finanční kontrola v oblasti hospodaření příspěvkové organizace, následné prověření skutečností rozhodných pro vynakládání veřejných výdajů (nákladů) u vybraných účetních operací. Dále pak prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v organizaci a ověření nápravy chyb a nedostatků zjištěných při minulé kontrole.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 14.11.2022 (převzetí protokolu kontrolovanou osobou dne 2.12.2022) byl ke kontrole předložen.

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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření města Pec pod Sněžkou za rok 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,74 %

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 117 003 462,42 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

Datum vyhotovení: 17.04.2023

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 17.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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	dvalesova@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	169 561 880,82 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		169 561 880,82 Kč

Příjem v roce 2022	105 296 248,00 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
Příjmy celkem	350 389 456,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	87 597 364,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	193,57%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	52 558 418,40 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	117 003 462,42 Kč
Překročení v procentech	134%