



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

NA VĚDOMÍ PRO FO!

47073/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn, IČ: 00278343 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2023 - 21.09.2023
- 06.05.2024 - 07.05.2024

na základě písemné žádosti města Špindlerův Mlýn 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 20.07.2023 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 Špindlerův Mlýn
Svatopetrská 173
543 51 Špindlerův Mlýn

Zástupci za Město:

starosta - Martin Jandura
vedoucí finančního odboru - Mgr. Věra Machová, DiS
místostarosta - Bc. Vladimír Staruch

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová
Eva Linková
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 03.07.2023**

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 07.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města nebo starostou ve své schválené pravomoci. Do dne 20. 9. 2023 bylo schváleno a provedeno 18 rozpočtových opatření. K 31. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 23 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách města současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu města na rok 2023 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 12. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 92 101 000,- Kč, ve výši výdajů 100 711 000,- Kč, splátky úvěrů ve výši 3 390 000,- Kč a financování ve výši 12 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet nebyl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením, a to ve výši příjmů 92 101 400,- Kč a ve výši výdajů 100 711 400,- Kč. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 15. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2024 až 2026 zastupitelstvem města schválen dne 20. 6. 2022.

Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 3. 6. do 22. 6. 2022.

Město zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 22. 6. 2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2025 až 2027 zastupitelstvem města schválen dne 19. 6. 2023.

Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 1. 6. do 20. 6. 2023.

Město zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 29. 6. 2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn ve výši 3 600 000,- Kč dne 12. 12. 2022 (v rámci schválení rozpočtu města). Příspěvkové organizaci oznámeno mailem dne 17. 2. 2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva města dne 19. 6. 2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 6. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 29. 6. 2023.

Účetní závěrka města za rok 2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 15. 5. 2023, účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn byla schválena radou města dne 13. 2. 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení. Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady u hlavní pokladny č. 1 a pokladen č. 2 kultura, č. 5 knihovna a č. 6 JPO za období březen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

Pokladní doklady u hlavní pokladny č. 1 a pokladen č. 2 kultura, č. 3 TIC, č. 5 knihovna a č. 6 JPO za období říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2023 u účtů vedených u:

KB č. účtu 9005-1928601/0100

KB č. účtu 35-6005570237/0100 bytové hospodářství

KB č. účtu 19-1928601/0100 příjmový účet

KB č. účtu 1928601/0100 výdajový účet

ČNB č. účtu 94-2410601/0710

KB č. účtu 35-1875471547/0100 úvěrový účet

ČNB 34534-2410601/0710 EUR v kontrolovaném období bez pohybu

KB č. účtu 131-1378670297/0100 spořicí účet od 24. 11. 2023

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 13. 2. 2023 schválila rada města Smlouvu o zřízení služebnosti č. T-153-2023/MO na pozemku p.č. 837/2 v k.ú. Bedřichov v Krkonoších ve prospěch fyzických osob, které jsou oprávněnými vlastníky pozemků p.č. 708/51 a p.č. st. 398, jehož součástí je stavba č.p. 110. Povinný zřizuje služebnosti stezky a cesty jako věcná práva (in-rem) ve prospěch panujících nemovitých věcí, které zahrnují právo chodit po stezce, cestě lidskou silou, právo jezdit přes pozemek jakýmikoliv vozidly a strpět umístění a užívání stavby stávající neveřejné účelové komunikace pro potřeby oprávněných osob. Opakovaná úplata z věcného břemene byla stanovena ve výši 15 200,- Kč ročně. Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 31. 3. 2023 byla ke kontrole předložena, právní účinky vkladu do KN ze dne 12. 4. 2023.

Dne 20.3.2023 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2019456/VB/02 na pozemku p.č. 706/11, p.č. 707/10 a p.č. 1045 v k.ú. Bedřichov v Krkonoších ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci ELPROM CZ s.r.o. za účelem umístění, provozování, opravování a udržení zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,-- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 4. 2023 byla ke kontrole předložena, právní účinky vkladu do KN ze dne 15.5.2023.

Smlouvy nájemní

Dne 24. 1. 2023 schválila rada města pronájem prostoru sloužícího k podnikání označeného čísla buněk 3, 4, 5, 6, 10, 11 v prvním nadzemním podlaží (přízemí) stavby č.p. 92 (objekt občanské vybavenosti) na pozemku p.č. st. 321, též prostory veřejného WC muži a veřejného WC ženy a dále pronájem části pozemku p.č. 706/8 za touto stavbou, která je užívaná jako letní zahrádka, o výměře 300 m² v k.ú. Bedřichov v Krkonoších za účelem provozování hostinské činnosti - občerstvení (včetně letní zahrádky). Veřejné WC se nájemce zavazuje zachovat přístupné veřejnosti. Nájemné bylo stanoveno ve výši 32 083,-- Kč/měsíc, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 2. 2023. Dále se nájemce zavazuje uhradit částku 65 000,--Kč za užívání těchto prostou v období od 15.11.2022 do 31.1. 2023 bez právního důvodu. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 6. 12. 2023 do 22. 12. 2023. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. F-118-2023/MO ze dne 26. 1. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 24. 7. 2023 schválila rada města pronájem nebytových prostor v budově úpravny vody na Dívčích Lávkách č.p. 279 na pozemku st. p.č. 355 o celkové výměře 40 m² v k.ú. Špindlerův Mlýn za účelem uskladnění sportovního vybavení. Nájemné bylo stanoveno ve výši 10 000,-- Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 9. 2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 27.6. 2023 do 13. 7. 2023. Nájemní smlouva č. F-128-2023/MO ze dne 26. 7. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 24. 7. 2023 schválila rada města pronájem reklamní plochy na pozemku p.č. 509/4 v k.ú. Špindlerův Mlýn za účelem umístění reklamního billboardu s HAPex s.r.o. Nájemné bylo stanoveno ve výši 80 000,-- Kč/rok bez DPH, smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 8. 2023 do 31. 7. 2024. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 27. 6. 2023 do 13. 7. 2023. Nájemní smlouva č. F-129-2023/MO ze dne 25. 7. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 4. 4. 2023 schválila rada města pronájem pozemku p.č. 658/1 o výměře 7 790 m² v k.ú. Labská za účelem pastvy hospodářských zvířat. Nájemné bylo stanoveno ve výši 1 558,-- Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 5. 2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 7. 3. 2023 do 23. 3. 2023. Nájemní smlouva č. E-250-2023/MO ze dne 6. 4. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 24. 4. 2023 schválila rada města pronájem části pozemku p.č. 1009/1 o výměře 21 m² v k.ú. Bedřichov v Krkonoších za účelem umístění dočasné mobilní trafostanice v souvislosti se záměrem stavby nazvané "ŠPINDLERŮV MLÝN - PROPOJENÍ AREÁLŮ VČETNĚ LYŽAŘSKÉHO TERMINÁLU P1". Nájemné bylo stanoveno ve výši 6 090,-- Kč/měsíc, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 5. 2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 21. 3. 2023 do 6. 4. 2023. Nájemní smlouva č. E-252-2023/MO ze dne 26. 4. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 24. 4. 2023 schválila rada města pronájem pozemků p.č. 694/17 o výměře 4 621 m², p.č. 1010/3 o výměře 273 m², p.č. 1011/3 o výměře 773 m², p.č. 694/20 o výměře 846 m² a části pozemku 706/1 o výměře 7 003 m² v k.ú. Bedřichov v Krkonoších na pronájem pozemku p.č. 509/22 o výměře 2 472 m² a části pozemku p.č. 509/4 o výměře 7 636 m² v k.ú. Špindlerův Mlýn za účelem provozování parkovišť a vybírání parkovného (parkovné je příjmem nájemce). Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 25. 4. 2023 do 14. 11. 2023. Nájemné za dobu trvání nájmu stanoveno ve výši 580 000,-- Kč. Nájemní smlouva č. E-253-2023/MO ze dne 25. 4. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 22. 5. 2023 schválila rada města pronájem části pozemků p.č. 1026 o výměře 25 m² a p.č. 15/11 o výměře 50 m² v k.ú. Špindlerův Mlýn za účelem zřízení staveniště. Nájemné bylo stanoveno ve výši 37 500,-- Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 7. 2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 26. 4. 2023 do 12. 5. 2023. Nájemní smlouva č. E-255-2023/MO ze dne 26. 5. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 22. 5. 2023 schválila rada města pronájem části pozemku p.č. 960/10 o výměře 30 m² v k.ú. Špindlerův Mlýn za účelem zřízení odstavné plochy pro osobní vozidla. Nájemné bylo stanoveno ve výši 7 500,-- Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 8. 2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 23. 5. 2023 do 8. 6. 2023. Nájemní smlouva č. E-257-2023/MO ze dne 17. 7. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 25. 9. 2023 schválila rada města pronájem nebytových prostor v budově úpravní vody na Dívčích Lávkách č.p. 279 na pozemku st. p.č. 355 v I. patře budovy o celkové výměře 18 m² v k.ú. Špindlerův Mlýn za účelem uskladnění nábytku. Nájemné bylo stanoveno ve výši 4 500,-- Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 10. 2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 6. 9. 2023 do 22. 9. 2023. Nájemní smlouva č. F-135-2023/MO ze dne 26. 9. 2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 23. 10. 2023 schválila rada města pronájem prostoru sloužícího k podnikání označeného čísla buněk 8, 9 v prvním nadzemním podlaží stavby č.p. 92 (objekt občanské vybavenosti) na pozemku p.č. st. 321, v k.ú. Bedřichov v Krkonoších za účelem provozování prodejny suvenýrů a půjčovny sportovních potřeb. Nájemce je oprávněn bezúplatně užívat společné obslužné prostory (centrální chodba). Nájemné bylo stanoveno ve výši 11 000,-- Kč/měsíc, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 1. 2024. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 26. 9. 2023 do 12. 10. 2023. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. F-136-2023/MO ze dne 29. 11. 2023 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Město (jako obdarovaný) předložilo Darovací smlouvu č. VČ-2022/2-17 ze dne 14. 3. 2023 s Nadačním fondem ŠKODA AUTO na finanční dar ve výši 500 000,-- Kč na realizaci projektu "Výměna povrchu víceúčelového hřiště Bedřichov, Špindlerův Mlýn. Zastupitelstvem města schváleno dne 13. 3. 2023. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 21. 11. 2023, přijat finanční dar ve výši 421 460,59 Kč.

Město (jako obdarovaný) předložilo Darovací smlouvu č. O-68-2023/MO ze dne 10. 3. 2023 se společností GOTaxi s.r.o. na finanční dar ve výši 10 000,-- Kč na úhradu nákladů na provozování víceúčelového hřiště (s mobilní ledovou plochou) na sídlišti Bedřichov ve Špindlerově Mlýně. Radou města schváleno dne 6. 3. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město má zpracovanou Metodiku pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn, která je zveřejněna na webových stránkách města. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-01 ze dne 10. 2. 2023 se Svazem lyžařů České republiky, z.s., dotace ve výši 300 000,- Kč na financování výdajů v souvislosti s organizací soutěže "FIS Světový pohár žen v alpských disciplínách". Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 12. 12. 2022. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 7. 3. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-05 ze dne 24. 8. 2023 s Klubem přátel folklorního souboru Špindleráček z.s., dotace ve výši 150 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 12. 12. 2022 v rámci rozpočtu. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 25. 8. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-20 ze dne 17. 5. 2023 s Bike Team Špindlerův Mlýn, z.s., dotace ve výši 8 000,- Kč na financování výdajů v souvislosti s akcí "ŠPINDLEROVSKÉ CROSS COUNTRY 2023". Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno radou města dne 20. 3. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-29 ze dne 25. 4. 2023 s SK LOQUITA'S, z.s., dotace ve výši 55 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 17. 4. 2023. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 17. 5. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-30 ze dne 9. 6. 2023 s SK Špindl z.s., dotace ve výši 76 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 17. 4. 2023. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 4. 7. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-31 ze dne 14. 9. 2023 se Sportovní akademií Špindlerův Mlýn, z.ú., dotace ve výši 204 800,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 17. 4. 2023. Smlouva řádně vyvěšena na úřední desce dne 10. 10. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-32 ze dne 5. 8. 2023 s Klubem SPORTU PRO VŠECHNY Špindlerův Mlýn, z.s., dotace ve výši 116 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 17. 4. 2023. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 25. 8. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-35 ze dne 19. 5. 2023 se společností Špindlfit s.r.o., dotace ve výši 132 200,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 17. 4. 2023. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 9. 6. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 23DRM-38 ze dne 16. 10. 2023 s Tourist Board Špindlerův Mlýn, z.s., dotace ve výši 1 000 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2023. Schváleno zastupitelstvem města dne 12. 12. 2022. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 13. 11. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

Na základě pověření byly provedeny veřejnosprávní kontroly za rok 2023 u příjemců dotací: Spolek hokejistů Špindl Point'áci, Hudební skupina PETACH Špindlerův Mlýn, SK LOQUITA's z.s a Klub přátel folklórního souboru Špindleráček, z.s. Byly předloženy Protokoly o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 27. 2. 2024 a ze dne 29. 2. 2024.

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

Město Špindlerův Mlýn předložilo Směnnou smlouvu č. Q-44-2023//MO ze dne 1. 6. 2023 uzavřenou s Královéhradeckým krajem na směnu pozemku p.č. 263/18 o výměře 100 m² ve vlastnictví Města za pozemky p.č. 263/19 o výměře 12 m² a p.č. 263/12 o výměře 88 m² vše v k.ú. Špindlerův Mlýn. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce od 30. 8. 2022 do 15. 9. 2022, zastupitelstvem města schváleno dne 15. 5. 2023, právní účinky vkladu do KN ze dne 10. 7. 2023. O směně bylo účtováno, v majetkové evidenci zařazeno a vyřazeno ke dni právních účinků vkladu.

Město Špindlerův Mlýn předložilo Směnnou smlouvu č. Q-43-2023//MO ze dne 11. 5. 2023 uzavřenou s Chata Letka s.r.o. na směnu pozemku p.č. 922/2 o výměře 252 m² ve vlastnictví Města v hodnotě 10 095 372,- Kč za pozemek p.č. 94/25 o výměře 120 m² ve vlastnictví společnosti v hodnotě 95 372,- Kč vše v k.ú. Špindlerův Mlýn. Směna se uskutečňuje s doplatkem ve prospěch Města ve smluvené výši 10 000 000,- bez DPH. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce od 14. 3. 2023 do 30. 3. 2023, zastupitelstvem města schváleno dne 17. 4. 2023, právní účinky vkladu do KN ze dne 26. 5. 2023. O směně bylo účtováno, v majetkové evidenci zařazeno a vyřazeno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno v plné výši, dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-93668-4/PO-IZS-2023 ze dne 2. 6. 2023 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí za rok 2022, ve výši 198 000,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-194862-4/PO-IZS-2023 ze dne 6. 12. 2023 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí za rok 2023, ve výši 22 400,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Ministerstvo životního prostředí č. j.: MZP/2023/620/2364 ze dne 29. listopadu 2023 Kompenzace ztrát na dani z nemovitosti z lesů na území KRNPAP v roce 2023 - Královéhradecký kraj ve výši 242 345,-- Kč. Finanční příspěvek byl zúčtován.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RGI02-0197 ze dne 14. 11. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výměna povrchu víceúčelového hřiště Bedřichov, Špindlerův Mlýn", ve výši 800 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 10. 7. 2023 do 30. 11. 2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2023. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 14. 12. 2023. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu č. 1220900050 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 31. 8. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na realizaci projektu s názvem "Oprava místní infrastruktury ve Špindlerově Mlýně ETAPA I. (Údolní č.p. 292 - č.p. 266)" ve výši 2 557 645,86 Kč. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu č. 1220900055 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 23. 8. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na realizaci projektu s názvem "Oprava místní infrastruktury ve Špindlerově Mlýně ETAPA II. (Údolní č.p. 266 - č.p. 207)" ve výši 1 200 209,09 Kč. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Redakční příprava a tisk Špindlerovských novin, I."

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Města Špindlerův Mlýn č. V-1/21, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Mgr. Dáša Palátková, Bedřichov 97, 543 51 Špindlerův Mlýn s nabídkovou cenou ve výši 33 358,-- Kč včetně DPH za 1 vydání. Smlouva o dílo podepsána dne 31. 7. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 14. 8. 2023.

"Oprava místní infrastruktury ve Špindlerově Mlýně ETAPA II. (Údolní č.p. 266 - č.p. 207)"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Města Špindlerův Mlýn č. V-1/21, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvýhodnější nabídku podala firma M-SILNICE a.s., Husova 1697, 530 03 Pardubice s nabídkovou cenou ve výši 1 092 911,32 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 24. 5. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 30. 5. 2023. Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

"Rekonstrukce mostu Bártlova Lávka - Špindlerův Mlýn"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Města Špindlerův Mlýn č. V-1/21, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvýhodnější nabídku podala firma KAMPA - MARYNKA s.r.o., Lesní 1060, 514 01 Jilemnice s nabídkovou cenou ve výši 1 465 175,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 30. 11. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 1. 12. 2023.

Výsledky kontrol založených organizací

Na základě pověření provedlo město kontrolu u založené organizace Služby města Špindlerův Mlýn s.r.o. Kontrolované období byl rok 2022 a část roku 2023. Předmětem kontroly byla inventarizace, bilanční kontinuita, stavy účtů, pokladna, dohody o odpovědnosti, cestovní náhrady, uzavřené smlouvy, zveřejnění účetní závěrky, personalistika, daňové přiznání, systém vedení a evidence objednávek, kontrola střediskového hospodaření. Kontrola byla provedena namátkovým způsobem. Zpráva z kontroly dle objednávky města Špindlerův Mlýn ze dne 31. 9. 2023 byla předložena.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření provedlo město veřejnosprávní kontrolu u své zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Špindlerův Mlýn. Kontrolováno bylo období přelomu roku 2022/2023 a rok 2023. Předmětem kontroly bylo využití fondů, bilanční kontinuita, stavy účtů, pokladna, dohody o odpovědnosti, cestovní náhrady, uzavřené smlouvy, rozpočet a zveřejnění účetní závěrky. Kontrola byla provedena namátkovým způsobem. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 25. 7. 2023 byl ke kontrole předložen.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

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

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 ze Zastupitelstva města.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město zřídilo Sociální fond města Špindlerův Mlýn. Statut sociálního fondu byl schválen zastupitelstvem města dne 11. 12. 2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn

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 Špindlerův Mlýn za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Špindlerův Mlýn - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu města Špindlerův Mlýn k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Špindlerův Mlýn 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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: 07.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fejková
Markéta
Digitálně podepsal
Fejková Markéta
Datum: 2024.05.07
12:16:42 +02'00'

Ing. Iva Kačerová
kontrolor

Ing. Iva
Kačerová
Digitálně podepsal Ing. Iva
Kačerová
Datum: 2024.05.07 12:15:46
+02'00'

Eva Linková
kontrolor

Eva
Linková
Digitálně podepsal
Eva Linková
Datum: 2024.05.07
12:17:16 +02'00'

Denisa Valešová
kontrolor

Denisa Valešová
Digitálně podepsal Denisa
Valešová
Datum: 2024.05.07 12:14:30
+02'00'

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 Špindlerův Mlýn byl projednán dne 07.05.2024, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehořpodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehořpodařil 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.**

Nesplnění 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 Špindlerův Mlýn
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@khk.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@khk.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@khk.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Špindlerův Mlýn k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	3 783 551,35 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	39 830 000,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		43 613 551,35 Kč

Příjem v roce 2023	143 029 432,98 Kč
Příjem v roce 2022	111 911 541,87 Kč
Příjem v roce 2021	89 673 231,62 Kč
Příjem v roce 2020	92 178 742,52 Kč
Příjmy celkem	436 792 948,99 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	109 198 237,25 Kč
------------------------------------	--------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	39,94%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	65 518 942,35 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%