

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Harrachov, IČ00275697, za rok 2019.

Přezkoumání hospodaření města Harrachov za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 9. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 18. 9. 2019
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 25. 3. 2020.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Daniela Erban, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0042/19/NovK dne 7. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 4. 2020.
Popis úkonu: telefonické seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Čech - starosta města,
Alexandra Olaszová – vedoucí finančního odboru.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 21

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do údajů o plnění rozpočtu byly zařazeny peněžní operace v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka ve výkaze FIN 2-12M opakovaně vykázala záporné hodnoty.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 26. 9. 2019.

Popis přijatého opatření: Revokace usnesení z 19. 12. 2018.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26. 9. 2019.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla doložena činnosti kontrolního a finančního výboru.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: doložení činnosti kontrolního a finančního výboru

Opatření splněno dne: 18. 9. 2019.

Popis přijatého opatření: V rámci dílčího přezkoumání hospodaření města Harrachov za rok 2019 byla již doložena činnost finančního a kontrolního výboru.

Popis plnění opatření: splněno dne: 18. 9. 2019

Opatření splněno dne: 18. 9. 2019.

Popis přijatého opatření: Město podalo písemnou informaci po projednání zprávy dne 29. 6. 2018 s tím, že se nečinností kontrolního a finančního výboru zastupitelstvo zabývalo i zabývá nadále, kdy se jedná o trvalé opatření k nápravě.

Popis plnění opatření: splněno dne: 18. 9. 2019.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město Harrachov neuveřejnilo na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: nezveřejnění skutečně uhrazené ceny.

Opatření splněno dne: 18. 9. 2019

Popis přijatého opatření: Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 3. 2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 18. 9. 2019.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,08 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh města nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 3. 4. 2020.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- a uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Harrachov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta města Ing. Jaroslav Čech.

Ing. Jaroslav Čech
starosta města



Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na webových stránkách města ve dnech 4. 12. až 19. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města (dále jen "ZM") a rada města (dále jen "RM") projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2019 jedenáct změn rozpočtu. 1. a 2. dne 13. 2. 2019, 3. dne 13. 3. 2019, 4. dne 25. 4. 2019, 5. a 6. dne 26. 6. 2019, 7. dne 11. 7. 2019, 8. a 9. dne 26. 9. 2019, 10. dne 19. 12. 2019 - zároveň delegace pravomoci na RM (usn. č. 20) a 11. dne 30. 12. 2019.

	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>Upravený rozpočet</u>	<u>Změny</u>
Příjmy	40 989 000,00	49 259 955,50	8 270 955,50
Výdaje	62 225 000,00	74 419 990,50	12 194 990,50
Financování	+21 236 000,00	+25 160 035,00	+3 924 035,00

Rozpočtová opatření jsou vyvěšována dle platné legislativy. Objemy rozpočtu po provedených úpravách byly promítnuty ve výkazu FIN 2–12 M k 31. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu města na rok 2019 proběhlo na jednání ZM dne 19. 12. 2018 pod usnesením č. 11. ZM schválilo rozpočet jako „schodkový“ v následujících objemech:

Příjmy celkem	40 989 000 Kč
Výdaje celkem	62 225 000 Kč
Financování	21 236 000 Kč - pokryto položkou 8115 a dlouhodobým úvěrem.

Zveřejnění návrhu rozpočtu proběhlo v období 4. - 20. 12. 2018, schválený rozpočet je zveřejněn od 20. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Kontrole byly předloženy dopisy ze dne 3. 1. 2019, kterými byly zřízeným organizacím sděleny závazné ukazatele pro rok 2019 (ZM 19. 12. 2018) v následující výši:

MŠ – provozní příspěvek	1 109 000 Kč (§3111, pol. 5331).
ZŠ – provozní příspěvek	2 412 000 Kč (§3113, pol. 5331), z toho na dofinancování mezd pracovníků 422 000 Kč.

Zřízené příspěvkové organizace byly ke kontrolovanému období 31. 12. 2019 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	<u>MŠ</u>	<u>ZŠ</u>
SR 2019	1 109 000 Kč	2 412 000,00 Kč
UR 2019	1 109 000 Kč	1 990 000,00 Kč*
Profinancováno k 31. 12. 2019	982 197 Kč	1 989 141,60 Kč

* Částka na provozní příspěvek byla upravena v rámci schválení 1. RO (ZM dne 18. 2. 2019, usn. 4/3/2019), neboť si PO nechalo schválit rozpis rozpočtu, ve kterém 2x uvedlo jednu a tutéž položku.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na rok 2016 – 2020 byl projednán a schválen ZM dne 26. 8. 2015, usnesením č. 3. Takto schválený rozpočtový výhled obsahuje následující hodnoty (v tis. Kč):

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy	36 000	38 810	38 810	38 810	38 810
Výdaje	42 000	38 810	38 810	38 810	38 810
Financování	6 000	0	0	0	0

Na webových stránkách města zveřejněn ode dne 23. 3. 2017.

ZM dne 26. 9. 2019, usn. č. 5 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 v následujícím znění (v tis. Kč):

Rok	2021	2022	2023	2024
Příjmy	46 450	45 250	45 250	45 250
Výdaje	46 450	45 250	45 250	45 250

Návrh střednědobé výhledu zveřejněn od 28. 8. 2019, schválený dokument od 30. 9. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2018 byl projednán a schválen v ZM dne 26. 6. 2019 – usnesením č. 11 – „bez výhrad“. Nedílnou součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018.

Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh od 11. 6. do 27. 6. 2019,
- schválený od 27. 6. 2019.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2019 byly následující:

Základní běžné účty účet 231:

PÚ č. 19–1263085389/0800 (231 610)	5 935 203,91 Kč (BV č. 012)
BÚ č. 94–51017451/0710 (231612)	2 408 590,54 Kč (BV č. 79)
BÚ č. 259935227/0300 (231613)	1 048 925,10 Kč (BV č. 2019/12)
VÚ č. 20028–1263085389/0800 (231 810)	0,00 Kč zrušen k 31. 12. 2019*
BÚ č. 1263085389/0800 (231410)	288 670,87 Kč (BV č. 012)
PÚ č. 9021–1263085389/0800 (231 614)	0,00 Kč zrušen k 31. 12. 2019*
VÚ č. 27–1263085389/0800 (231 813)	0,00 Kč zrušen k 31. 12. 2019*
Úhrnem účet 231	9 681 390,42 Kč.

*Usn. č. 7/40 ze dne 10. 12. 2019 - Revokace usnesení Rady města č.j. 8/35 ze dne 04.11.2019, kterým schvaluje zrušit 3 bankovní účty.

Jiné běžné účty – depozitní účet 245

DÚ č. 6015–1263085389/0800	0,00 Kč (BV č. 004)
----------------------------	---------------------

Účet fondů – účet 236

107-1263085389/0800

3 831,73 Kč (BV č. 011)

Dlouhodobé úvěry – účet 451

BÚ č. 317666409/0800

17 236 000,00 Kč (BV č. 019)

BÚ č. 495080179/0800

5 499 996,00 Kč (BV č. 011)

Úhrnem účet 451

22 735 996,00 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31. 12. 2019 navazoval na zůstatky účtů 231, 236, 245 a 451 ve výkazu Rozvaha, na řádky 6010 a 6020 a inventurní soupisy.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 11 z 1. 11. 2011 o inventarizaci majetku a závazků,
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 23. 12. 2019 – v RM schválen 23. 12. 2019, usnesením č. 1/41 se stanovením termínů pro provedení fyzické inventarizace a dokladové inventarizace,
- jmenování ústřední a dílčích inventarizačních komisí – schváleno v RM 23. 12. 2019, usnesením č. 2/41,
- prezenční listina o proškolení členů komisí ze dne 2. 1. 2019, dle hlavní a dílčích inventarizačních komisí,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 (Sportovní areál Harrachov a. s., a SvS a. s.) korespondoval s aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií,
- podrozvahová evidence byla provedena inventarizací účtů 902, 905, 909, 915, 944, 948, 955 a 982.

Kniha došlých faktur

K datu 31. 12. 2019 je městem v KDF evidováno celkem 1 176 dodavatelských faktur – číselná řada 19-001-0XXXX. Kontrole správnosti účtování a jejich úhrad byly podrobeny dodavatelské faktury pod následujícím evidenčním číslem:

- ev. č. 19-001-00532 – 19-001-00598 úhrada v měsících červenci a srpnu 2019.

Kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně odkazu na termín úhrady a číslo účetního dokladu. K datu 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny došlé faktury v objemu 1 360 191,34 Kč, saldo účtu 321 souhlasí se stavem ve výkazu Rozvaha ke sledovanému datu a inventurním soupisem. Účetní jednotka pro svoji potřebu člení účet 321 na 2 analytiky - jednu pro město 0800 a druhou 0801 pro bytové hospodářství.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2019 bylo vystaveno 72 faktur (číselná řada 19-002-00XXX) v hodnotovém vyjádření 2 055 845,68 Kč.

Kontrole byly podrobeny následující faktury:

- ev. č. 19-002-00039 – 19-002-00050 úhrada v měsících červenci a srpnu 2019,
- ev. č. 19V002V00060 – 19-002-00067 úhrada v měsíci prosinci 2019.

K sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury ve výši 19 299,50 Kč (jedná se o 4 faktury), navazuje na účet 3110300 - souhlasí s výkazem Rozvaha a inventurním soupisem.

Kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně odkazu na termín plnění a číslo účetního dokladu.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání ZM dne 31. 10. 2018 usn. č. 5/3 schválilo zprávu o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva schválené v ZM dne 29. 11. 2017. ZM dne 28. 11. 2018 schválilo usn. č. 6 odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM, s účinností od 28. 11. 2018. Usn. č. 7 stanovilo odměny při souběhu funkcí a usn. č. 8 schválilo odměny členům výborů, kteří nejsou zastupiteli města Harrachov.

Kontrolou mzdových listů u uvolněné starostky, místostarosty a zastupitelky města (os. č. 81) za období 1-5/2019 nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny v souladu se schváleným usnesením ZM a s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., v platném znění.

K 1. 1. 2018 město evidovalo celkem 1 421 osob s trvalým pobytem.

Pokladní kniha (deník)

V rámci přezkoumání hospodaření byly podrobeny kontrole následující doklady u níže uvedených pokladen:

Pokladna poplatků 1 – počet dokladů k 31. 12. 2019 – 936 dokladů:

– č. d. 19-702-00732 z 14. 8. 2019 až č. d. 19-702-00754 z 30. 8. 2019,
– č. d. 19-702-00898 z 3. 12. 2019 až č. d. 19-702-00936 z 31. 12. 2019.

Dokladem č. 19-702-00936 z dne 31. 12. 2019 převedeny prostředky ve výši 42 579 Kč na účet č. 259935227/0300.

Pokladna poplatků 2 – počet dokladů k 31. 12. 2019 – 689 dokladů:

– č. d. 19-703-00471 z 14. 8. 2019 až č. d. 19-703-00480 z 30. 8. 2019,
– č. d. 19-703-00642 z 6. 12. 2019 až č. d. 19-703-00689 z 31. 12. 2019.

Dokladem č. 19-703-00689 ze dne 31. 12. 2019 převedeny prostředky ve výši 39 561 Kč na účet č. 259935227/0300.

Příjmové pokladny určené k vybírání poplatků 1 a 2 mají stanovený společný limit ve výši 120 000 Kč, účtováno na 261 0101, zůstatek 0 Kč.

Pokladna města

– pokladní limit – 50 000 Kč, počet dokladů k 31. 12. 2019 – 361 dokladů,
– účet: 2610102, zůstatek 0 Kč:

– č. d. 19-704-00206 z 2. 8. 2019 až č. d. 19-704-00237 z 30. 8. 2019,
– č. d. 19-704-00336 z 5. 12. 2019 až č. d. 19-704-00361 z 20. 12. 2019.

Dokladem č. 19-704-00361 ze dne 20. 12. 2019 převedeny prostředky ve výši 12 793 Kč na účet č. 259935227/0300.

Pokladna bytového hospodářství

– pokladní limit – 46 000 Kč, počet dokladů k 31. 12. 2019 – 148 dokladů,

– účet: 2610103, zůstatek 0 Kč:

– č. d. 19-705-00089 z 9. 8. 2019 až č. d. 19-705-00097 z 30. 8. 2019,

– č. d. 19-705-00137 z 2. 12. 2019 až č. d. 19-705-00148 z 31. 12. 2019.

Dokladem č. 19-705-00148 ze dne 31. 12. 2019 převedeny prostředky ve výši 33 257 Kč na účet č. 259935227/0300.

Výdajová pokladna města

– pokladní limit 50 000 Kč, počet dokladů k 30. 12. 2019 – 340 dokladů,

– účet: 2610100, zůstatek 0 Kč:

– č. d. 19-701-00173 z 5. 8. 2019 až č. d. 19-701-00197 z 29. 8. 2019.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovené limity u výše uvedených pokladen nebyly v kontrolovaném období překročeny.

Celková hodnota účtu 261 ve výkaze Rozvaha činí nula korun, což souhlasí s inventurním soupisem.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz příloha Rozvahy, který byl vyplněn ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění.

V části E.1 účetní jednotka okomentovala předpokládané finanční operace spojené s výstavbou 21 bytových jednotek.

Rozvaha

Majetek města

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019.

Stálá aktiva k tomuto datu činila 373 658 542,22 Kč, po proúčtované korekci ve výši 240 311 598,55 Kč.

Účet 401 – Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 255 375 955,19 Kč, se oproti loňskému roku se zvýšil o 148 050 Kč - jedná se o bezúplatné nabytí pozemku (doklad č. 19-005-00098).

Dlouhodobé pohledávky účetní jednotka zaúčtovala v hodnotě 27 752,54 Kč - jedná se o účet Dlouhodobé poskytnuté zálohy - město vlastní byt v SVJ a platí zálohy do fondu oprav.

Krátkodobé pohledávky vykazují hodnotu ve výši 17 670 567,84 Kč, tato hodnota je nejvíce ovlivněna účty: Krátkodobé poskytnuté zálohy cca 1 100 tis. Kč a Dohadné účty aktivní cca 14 305 tis. Kč.

Krátkodobé závazky činí 8 415 911,60 Kč, na této částce se nejvíce podílejí následující účty: Dodavatelé cca 1 360 tis. Kč, Daň z příjmů cca 1,651 tis. Kč, Krátkodobé přijaté zálohy na transfery cca 2 042 tis. Kč a Dohadné účty pasivní cca 1 090 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky jsou 35 649 146 Kč, z toho 22 736 tis. Kč představuje dlouhodobý úvěr a 12 800 tis. Kč jsou Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku č. 10 ze dne 10. 10. 2011 a dodatku z 20. 4. 2015 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně. K datu 31. 12. 2019 zaúčtovala účetní jednotka odpisy ve výši 8 623 735,25 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky. Objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně schválených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách) v Kč:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	40 989 000,00	49 259 955,50	50 040 101,15	101,58
Výdaje	62 225 000,00	74 419 990,50	69 084 564,50	92,83
Saldo P a V	-21 236 000,00	-25 160 035,00	-19 044 463,35	x

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2019 byly uvedeny následující hodnoty:

– náklady celkem	45 828 176,01 Kč
– výnosy celkem	45 457 608,42 Kč
– daň z příjmů – účet 591	2 027 870,00 Kč.

Výsledek hospodaření – ztráta ve výši 370 567,59 Kč – navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Za rok 2018 vykázaly zřízené příspěvkové organizace následující výsledky hospodaření:

Základní škola Dr. h. c. Jana Masaryka Harrachov	zisk 223 989,41 Kč
Mateřská škola Kamínek Harrachov	zisk 54 855,98 Kč

Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do fondů organizace byly schváleny v ZM 25. 4. 2019 s tím, že:

- u ZŠ bude vytvořený HV přidělen do rezervního fondu (123 989,41 Kč) a do fondu odměn (100 000 Kč),
- u MŠ HV přidělen do rezervního fondu (54 855,98 Kč).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V kontrolovaném období nebyly žádné aktualizace zřizovacích listin příspěvkových organizací města.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi Městem Harrachov (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČ 28700210, (obdarovaný), jejímž předmětem je neúčelový finanční dar ve výši 3 000 Kč. Smlouva uzavřena dne 12. 7. 2019. Finanční prostředky hospic obdržel dne 13. 8. 2019, částka je zaúčtována dokladem číslo 19-801-00976.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 19. 12. 2018, usn. č. 9a) schválilo rozdělení finančních prostředků na pokrytí dotací neziskovým subjektům z rozpočtu města (z výnosů hracích automatů).

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené uzavřené smlouvy, ke kterým bylo doloženo:

„Sportovní klub policie“, IČ 45598274, veřejnoprávní smlouva č. 3/2018

- smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 20. 12. 2018,
- objem celkem 59 704 Kč,
- ZM projednalo a schválilo dne 19. 12. 2018, usn. č. 9d),
- účel – "aktivní účast v daném sportovním oddílu a s tím spjaté výdaje spojené se zajištěním účelu",
- termín realizace – 2019
- termín vyúčtování – do 60 dnů po ukončení akce,
- VPS byla zveřejněna na stránkách města dne 10. 1. 2019,
- město odeslalo prostředky spolku dne 21. 12. 2018 (BV č. 171).

Město Harrachov (příjemce) uzavřelo VPS s městem Rokytnice nad Jizerou (poskytovatel) na nákup sněžné rolby - Pisten Bully 160D.

- smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 9. 7. 2019,
- max. výše dotace 300 000 Kč,
- ZM projednalo a schválilo dne 26. 6. 2019, usn. č. 15c),
- termín vyúčtování – do 30. 9. 2019,
- Město Harrachov obdrželo dne 17. 7. 2019 dotaci ve výši 297 750 Kč, doklad č. 19-808-01094.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

Položka 4111, účelový znak (dále jen „UZ“ 98348), objem 33 000 Kč

- transfer na „Volby do Evropského parlamentu“, v roce 2019 spotřebováno 20 596 Kč (§ 6117), kontrole předloženo vyúčtování transferu ze dne 30. 1. 2020 s vratkou dotace ve výši 12 404 Kč - souhlasí s inventurním soupisem účtu 374.

Položka 4112, objem 455 500 Kč

- transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnné dotačního vztahu, město obdrželo v plné výši, tedy 455 500 Kč.

Položka 4113, objem 1 997 750,01 Kč

- UZ 89019 – objem 10 632,99 Kč, UZ 89023 – objem 27 635,46 Kč, UZ 89449 – objem 3 544,33 Kč a UZ 89450 – objem 845,23 Kč - jedná se o podporu zemědělcům, kteří dodržují zemědělské postupy příznivé pro klima a životní prostředí za rok 2019,

- UZ 90002 – objem 1 955 092 Kč, na akci „Podpora informačních center orientovaných na národní parky“ a na „Architektonickou koncepci města“.

Položka 4116, objem 1 582 894 Kč

- UZ 13013 a 13101 – dle aktuálně platných smluv s Úřadem práce, ve výši 146 794 Kč a 83 940 Kč,

- UZ 14004 na akci „Zabezpečení akceschopnosti jednotek PO“, ve výši 290 831 Kč,

- UZ 14032 na akci „Prevence kriminality na místní úrovni“, ve výši 272 400 Kč,

- UZ 15291 na akci „Kompenzace obcím za lesy na území KRNAP v roce 2019“, ve výši 158 555 Kč,
- UZ 33063 na akci „Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání“ – určeno pro zřízenou příspěvkovou organizaci, objem 612 374 Kč - přeposláno §3113 a položka 5336,
- UZ 34053 na akci „VISK 3 - IC veřejných knihoven“, objem 18 000 Kč.

Položka 4122, objem 414 622,20 Kč

- č. OLP/1236/2019 na akci „Příjezd Krakonoše“, ve výši 50 000 Kč,
- č. OLP/2270/2019 na akci „Pracovní místa s pracovní náplní obsahující služby v jednotce SDH kategorie II“, ve výši 360 000 Kč,
- KULK/85830/2019 na akci „Educa my job Liberec 2019“, ve výši 4 622,20 Kč.

Položka 4213, UZ 90992, objem 138 032 Kč

- dotace od SFŽP na akci „Modernizace IC“.

Položka 4216, UZ 15974, objem 2 242 816,26 Kč

- jedná se o akci „Revitalizace rybníků v Anenském údolí“ - Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MŽP, Identifikační č. 115D315010054.

Položka 4221, objem 297 750 Kč

- jedná se o spoluúčast na nákup rolby od města Rokytnice nad Jizerou.

Smlouvy o dílo

Kupní smlouva uzavřená mezi městem Harrachov (kupující) a firmou Milan Hančák - MRIP, IČ 37772465, Chotča, Slovenská republika, uzavřená dne 2. 7. 2019 na koupi sněžného pásového vozidla Ratrak - Rolba - Kassbohrer, typ: Pisten Bully 25 160D, rok výroby 1995, za sjednanou cenu 495 000 Kč (cca 19 428 eur) bez DPH (594 000 Kč včetně DPH).

Finanční plnění: dne 8. 7. 2019 (BV č. 87), jednorázově ve výši 594 000 Kč. Rolba zařazena do majetku města v červenci 2019.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi městem Harrachov (prodávající) a FO (kupujícími) ze dne 19. 8. 2019, jejímž předmětem je prodej části pozemku ppč. 447/1 a st. p.č. 966/2 za sjednanou kupní cenu 12 000 Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen dne 15. 5 - 3. 6. 2019. ZM schválilo prodej dne 26. 6. 2019, usn. č. 7. Cena byla uhrazena dne 13. 11. 2019. Vklad do Katastru nemovitostí proběhl k 31. 12. 2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola bylo k této oblasti přezkumu předloženo:

Smlouva o úvěru č. 0317666409/LCD uzavřená dne 26. 2. 2018 s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu: "Pečovatelské byty", č. p. 155 Harrachov.

- výše úvěru: 17 236 000 Kč,
- čerpání úvěru: do 31. 12. 2019,
- čerpáno k 31. 12. 2019 ve výši 17 236 000 Kč – koresponduje s účtem 4510200 a položkou 8123 ve výkaze FIN 2-12M,
- splácení úvěru: pravidelné měsíční splátky ve výši 143 634 Kč,
- první splátka bude zaplacená dne 31. 1. 2020,
- poslední splátka je splatná dne 31. 12. 2029.

Smlouva o úvěru č. 0495080179 uzavřená dne 22. 3. 2019 s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu: "Splacení dluhu společnosti Auditas S. A.".

- výše úvěru: 6 000 000 Kč,
- čerpání úvěru: do 30. 6. 2019,
- čerpáno v plné výši – (BV č. 007) – koresponduje s účtem 4510100 a položkou 8123 ve výkaze FIN 2-12M,
- splácení úvěru: pravidelné měsíční splátky ve výši 83 334 Kč – částka 500 004 Kč souhlasí s položkou 8124 ve výkaze FIN 2-12M,
- první splátka bude zaplacená dne 31. 7. 2019,
- poslední splátka je splatná dne 30. 5. 2025.

Vykázané částky souhlasí s výkazem FIN 2-12M, Rozvahou a inventurním soupisem k 31. 12. 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-121-400237/VB/1 ze dne 19. 3. 2019 mezi městem Harrachov (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný). Věcné břemeno schváleno v ZM dne 25. 4. 2018 usnesením č. 6. Vklad do Katastru nemovitostí proběhl dne 23. 4. 2019 s právními účinky ke dni 28. 3. 2019, finanční plnění ve výši 23 486,10 Kč přijato na účet dne 19. 6. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr města převést, pronajmout, propachtovat nebo prodat pozemky a majetek byl vždy projednán a schválen v ZM nebo RM a řádně zveřejněn.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup města při výběru dodavatele u níže uvedené akce, ke které bylo doloženo:

„Revitalizace rybníků v Anenském údolí“

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 14. 5. 2019,
- předpokládaná hodnota zakázky 1 232 tis. Kč bez DPH,
- předpokládaný termín zahájení prací – 1. 7. 2019,
- lhůta pro podání nabídek 28. 5. 2019, do 9:00 hodin,
- hodnotící kritérium nejnížší nabídková cena,
- jmenování hodnotící komise ze dne 13. 5. 2019,
- seznam došlých nabídek (celkem 2 uchazeči) ze dne 28. 5. 2019,
- protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek (výběr ze 2 nabídek) ze dne 28. 5. 2019,
- rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 11. 6. 2019, s vítěznou cenou ve výši 1 210 271,11 Kč bez DPH (1 464 428,04 Kč včetně DPH)
- vybraná firma: Pavel Dolejš, IČ 63793938, Liberec – schválena RM dne 10. 6. 2019, usn. č. 1/18,
- smlouva o dílo uzavřená dne 27. 6. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 7. 2019,
- odkaz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/ed822abd-59c3-48c4-912c-bec5d10bc158/zakazka/P19V00000004>

Na akci je navázána dotace z Ministerstva životního prostředí ČR, identifikační číslo 115D315010054, poskytnutá dotace ve výši 1 502 772,94 Kč, vlastní zabezpečení (zdroje) min. 166 974,78 Kč. Město do 31. 12. 2019 obdrželo dotaci ve výši 941 400 Kč dne 10. 12. 2019 (ČNB - BV č. 74).

Finanční plnění do 31. 12. 2019:

faktura č. 549/19, vystavená dne 27. 11. 2019 ve výši 950 000 Kč včetně DPH uhrazena dne 16. 12. 2019 (doklad č. 19-801-1665).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic, který město průběžně, dle potřeb, aktualizuje.

Výsledky externích kontrol

Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly na místě č. j. MMR-31900/2019-96/3 ze dne 5. 8. 2019 od Ministerstva pro místní rozvoj. Předmětem kontroly bylo dodržení podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace u akce: „B.j. 21 PB – PČB Harrachov“. Výsledek kontroly – bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola zřízených PO za rok 2018 byla zabezpečena nezávislým auditorem, k tomu doloženy protokoly (ZŠ a MŠ, oba ze dne 25. 4. 2019) – bez zjištěných nedostatků. Tyto podklady byly nedílnou součástí při schvalování účetních závěrek organizací za rok 2018. Město tímto naplnilo ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM, celkem se jednalo o 37 zasedání. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu s platnou legislativou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM, celkem se jednalo o 10 zasedání společně se zápisem a usneseními ze dne 18. 12. 2018 (rozpočet 2019). Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu s platnou legislativou.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 29. 4. 2019. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 3. 2019, vedoucím odboru majetkové správy a investic.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město tvoří účelový Sociální fond, pro zajištění je zřízen samostatný bankovní účet. Účty 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 – Ostatní fondy vykazují k datu 31. 12. 2019 shodnou hodnotu ve výši 3 831,73 Kč, tato hodnota souhlasí s částí F výkazu příloha Rozvahy.

Kontrola byla předložena pravidla čerpání prostředků sociálního fondu platná pro rok 2019. Fond je tvořen ve výši 3 % vyplacených mezd, jak bylo schváleno RM dne 1. 4. 2004. Zdroje fondu byly v tomto období tvořeny výhradně ze stanoveného objemu vyplacených mezd.

Schválení roční účetní závěrky

RM dne 27. 6. 2019 usn. č. 19/17 a 20/17 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Kamínek, Harrachov a Základní škola Dr. h. c. Jana Masaryka, Harrachov za rok 2018. RM nezjistila, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetních jednotek.

Zápis kontrolního a finančního výboru

K zabezpečení ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, týkající se činnosti finančního a kontrolního výboru, byly předložena zápisy finančního výboru (ze dnů 14. 1., 10. 5. a 12. 6. 2019) a zpráva kontrolního výboru ZM ze dne 27. 2. 2019 o plnění úkolu uloženém na 2. ZM a žádost o zápis z kontroly určená pro předsedu kontrolního výboru ze dne 6. 11. 2019.

Finanční hospodaření rok 2019

Základní škola Dr. h. c. Jana Masaryka, Harrachov, příspěvková organizace

Dne 19. 5. 2020 proběhla v ZŠ veřejnosprávní kontrola. Předmětem prověrky bylo výběrové přezkoušení informací obsažených v průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2019. Předmětem prověrky bylo dále hodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu, kontrola čerpání účelových prostředků, posouzení účelnosti a hospodárnosti výdajů. Kontrolu provedl p. Jarek Pítro, kontrolor ze Sdružení obcí Libereckého kraje.

Závěr: účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení pro organizaci: bez závad.

Zpráva obsahuje 13 stránek, je k nahlédnutí v účtárně města.

Nebyla identifikována mimořádná událost ani jiná významná rizika.

Rozbor výsledku hospodaření za rok 2019 a rozdělení příspěvků do fondů – finanční vypořádání roku

2019 v Kč:	výnosy Kč	náklady Kč	rozdíl Kč
hlavní činnost celkem	13 208 693,88	13 056 513,32	+ 152 180,51
hospodářská činnost celkem	787 981,00	724 501,81	+ 63 479,19
C e l k e m	13 996 674,88	13 781 015,13	+ 215 659,70

V rozvaze vykazuje organizace stav aktiv a pasiv k 31. 12. 2019 netto celkem 3 959 354,36 Kč. ZŠ hospodáří s těmito fondy: Fond odměn, Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní, Fond reprodukce majetku.

Převod Kč 215 659,70 Kč do fondů byl schválen v ZM dne 11.03.2020.

Výkazy jsou k nahlédnutí v účtárně města.

Poznámka:

- za HV PO zodpovídá její ředitelka, rozdělení výsledku hospodaření je navrženo vedením školy a školky. Schválení vyplývá z funkce zřizovatele.
- použití fondů je stanoveno zákonem 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů.

ZŠ dlouhodobě vykazuje dobré hospodaření, nejsou nám známa žádná rizika.

ZM města byla účetní závěrka k 31. 12. 2019 příspěvkové organizace ZŠ Dr. h. c. Jana Masaryka, Harrachov, schválena dne 11.03.2020.

V Harrachově dne 01.06.2020

Vypracovala: Mgr. Vladimír Josífek

Finanční hospodaření rok 2019

Mateřská škola Kamínek, Harrachov, příspěvková organizace

Dne 19.05.2020 proběhla v MŠ veřejnosprávní kontrola. Předmětem prověrky bylo výběrové přezkoušení informací obsažených v průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2019 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Předmětem prověrky bylo dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému, rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti výdajů. Kontrolu prováděl p. Karel Pítro, kontrolor ze Sdružení obcí Libereckého kraje.

Závěr: účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Opatření: nebyly shledány nedostatky. Zpráva obsahuje 12 stránek, je k nahlédnutí v účtárně města.

Nebyla identifikována mimořádná událost ani jiná významná rizika.

Rozbor výsledku hospodaření za rok 2019 a rozdělení příspěvků do fondu – finanční vypořádání roku 2019 v Kč:

	výnosy Kč	náklady Kč	rozdíl Kč
hlavní činnost celkem	4 812 566,57	4 708 643,75	+ 103 922,82

V rozvaze vykazuje organizace stav aktiv a pasiv k 31. 12. 2019 celkem 1 047 735,70 Kč. MŠ hospodáří s těmito fondy: Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní, Fond reprodukce majetku.

Převod 103 922,82 Kč do rezervního fondu byl schválen v ZM dne 11.03.2020.

Výkazy jsou k nahlédnutí v účtárně města.

Poznámka:

- za HV PO zodpovídá její ředitelka, rozdělení výsledku hospodaření je navrženo vedením školy a školky. Schválení vyplývá z funkce zřizovatele.
- použití fondů je stanoveno zákonem 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů.

MŠ dlouhodobě vykazuje dobré hospodaření, nejsou nám známa žádná rizika.

ZM byla účetní závěrka k 31. 12. 2019 příspěvkové organizace Mateřská škola Kamínek, Harrachov, schválena dne 11.03.2020.

V Harrachově dne 01.06.2020

Vypracovala: Mgr. Vladimír Josífek