



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0232/24/Les

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou, IČO 00276294, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2024 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 21.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 11.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 19.3.2025.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011
Bc. Jiří Werner, kontrolor, ev. č. 1281

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 - 0232/24/Les dne 19.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 19.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Lucie Vaverková Strnádková – starostka města,
Ing. Jaroslav Nechanický – místostarosta města,
Ivana Plichtová – účetní města.

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

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 nebo 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 hospodaří 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Bylo zjištěno, že dle výpisu z Listu vlastnictví z katastru nemovitostí (výpis ze systému MISYS k 31.12.2024 ze dne 19.3.2025) město vede zástavy ve skutečné výši 34 013 698,84 Kč. Jedná se o 1 502 228,84 vyšší částku, než vykazuje stav prokázaný inventarizací účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, není potřeba přijímat nápravná opatření.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Bylo zjištěno, že město vede zástavy ve skutečné výši 34 013 698,84 Kč. Jedná se o 1 502 228,84 vyšší částku, než vykazuje stav prokázaný inventarizací účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit. Není potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 19,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,07 %

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

Liberec dne 10.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Mgr. Gabriela Lešáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jiří Werner
kontrolor

.....
podpis

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 zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka města byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka města Mgr. Lucie Vavřková Strnádková.

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl projednán v radě města (dále jen RM) dne 14.2.2023. Rozpočet byl sestaven jako schodkový:

Příjmy 44 047 611 Kč

Výdaje 54 340 919 Kč

Financování 10 293 308 Kč

Dokument byl zveřejněn od 15.2.2024, na webových stránkách města přístupný dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem města (dále jen ZM) usnesením č. 107 s tím, že budou hrazeny tyto výdaje: nezbytné provozní výdaje související s chodem města, převody provozních prostředků organizacím, které zřídilo nebo založilo město, osobní výdaje zaměstnanců, mandatorní výdaje a investiční akce zahájené v předchozích letech. V období rozpočtového provizoria nebudou realizovány nové investiční akce. Dokument byl schválen ZM dne 18.12.2023 a zveřejněn od 28.12.2023, na internetových stránkách města přístupný dosud.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2024 schválené RM dne 14.5.2024, zveřejněné od 27.5.2024,

RO č. 2/2024 schválené ZM dne 3.6.2024, zveřejněné od 6.6.2024,

RO č. 3/2024 schválené RM dne 27.8.2024, zveřejněné od 30.8.2024,

RO č. 4/2024 schválené ZM dne 3.10.2024, zveřejněné od 7.10.2024,

RO č. 5/2024 schválené RM dne 15.10.2024, zveřejněné od 16.10.2024,

RO č. 6/2024 schválené ZM dne 2.12.2024, zveřejněné od 11.12.2024,

RO č. 7/2024 schválené RM dne 17.12.2024, zveřejněné od 13.1.2025,

RO č. 8/2024 schválené RM dne 30.12.2024, zveřejněné od 27.1.2025.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	44 047 611,00	54 340 919,00	10 293 308,00
Změny rozpočtu 1-8	7 965 677,01	17 591 144,46	9 625 467,45
Rozpočet po změnách	52 013 288,01	71 932 063,46	19 918 775,45

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 předloženého městem Vysoké nad Jizerou. Rozpočtová opatření byla do výkazu FIN 2–12M převedena ve správné výši. Stavby příjmů a výdajů souhlasily se stavy uvedenými ve výkaze FIN 2–12M.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen ZM dne 4.3.2024 usnesením č. 124 jako schodkový v objemech:

Příjmy 44 047 611 Kč

Výdaje 54 340 919 Kč

Financování 10 293 308 Kč

Schodek ve výši 10 293 308 Kč byl kryt:

- pol. 8115 - finanční prostředky z minulých let (12 777 188 Kč)
- pol. 8124 - splátky dlouhodobého úvěru (- 2 483 880 Kč)

Data byla pořízena do výkazu FIN 2–12 M ve správných výších. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 11.3.2024 – dosud.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2024 byl zřízené příspěvkové organizaci (dále jen „PO“):

- Mateřská škola Vysoké nad Jizerou, příspěvková organizace, IČO 72743565 stanoven závazný ukazatel (příspěvek na provoz) ve výši 580 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). O výši příspěvku byla PO informována dopisem dne 8.3.2024. Dle předloženého výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 byl příspěvek profinancován v plné výši.
- Základní škola Vysoké nad Jizerou, příspěvková organizace, IČO 72743646 stanoven závazný ukazatel (příspěvek na provoz) ve výši 1 450 000 Kč (§ 3113 pol. 5331). O výši příspěvku byla PO informována dopisem dne 8.3.2024. Dle předloženého výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 byl příspěvek profinancován v plné výši.
- Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie, příspěvková organizace, IČO 00193011, (dále jen „ÚCHR a PCH“), v přezkoumávaném období nebyl příspěvek na provoz poskytnut.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 27.2.2023 ZM schválilo usnesením č. 44 střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2028, který předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl P-V
2024	39 404	36 500	2 904
2025	39 554	37 000	2 554
2026	39 604	37 000	2 604

a dále do roku 2028, tj. do splacení úvěrů.

Přebytkový střednědobý výhled rozpočtu pokrýval splátky úvěrů a půjčky ve výši 2 484 tis. Kč/rok. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 1.3.2023, návrh od 9.2.2023 (dosud na webových stránkách města).

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu schválilo ZM dne 4.3.2024 usnesením č. 129. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na období 2025–2029 s předpokladem vývoje příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl P-V
2025	43 049	39 500	3 549
2026	43 249	39 500	3 749
2027	42 749	39 500	3 249
2028-2029	42 549	39 500	3 049

Přebytkový střednědobý výhled rozpočtu nadále pokrýval splátky úvěrů a půjčky ve výši 2 484 tis. Kč/rok (2025), 2 433 tis. Kč/rok (2026), 2 018 tis. Kč/rok 2027 a 1 018 tis. Kč/rok (2028-2029). Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 11.3.2024, návrh od 16.2.2024 (dosud na webových stránkách města).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 (dále jen zpráva) byl projednán v ZM dne 3.6.2024. ZM usnesením č. 145 schválilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 15.5.2024, na webových stránkách města dosud,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 6.6.2024.

Bankovní výpis

Město mělo k 31.12.2024 zřízeny následující bankovní účty se stavy dle bankovních výpisů (dále jen „BV“):

SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC

ČS č. ú. 1263116309/0800 (AÚ 231 0100)	BV č. 62	4 239 895,29 Kč
ČSOB č. ú. 184504851/0300 (AÚ 231 0110)	BV č. 12	5 190 248,01 Kč
ČNB č. ú. 94-56811451/0710 (AÚ 231 0120)	BV č. 30	542 362,72 Kč
Celkem		9 972 506,02 Kč

SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC (Sociální fond)

ČS č. ú. 989681329/0800	BV č. 12	52 215,61 Kč
-------------------------	----------	---------------------

Uvedené zůstatky na zřízených bankovních účtech souhlasily se stavem účtu 231 a 236 v Rozvaze a ř. 6010, 6020 výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024, doloženo inventarizací účtů.

SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé

ČS č. ú. 6632223349/0800	BV č. 5	15 000 000,00 Kč
--------------------------	---------	-------------------------

* Smlouva o vkladovém účtu s automatickým obnovováním ze dne 25.10.2023, doba vkladu 3 měsíce.

SÚ 245 Jiné běžné účty

ČS č. ú. 50032-1263116309/0800*	BV č. 4	70 331,00 Kč
ČS č. ú. 40037-1263116309/0800**	BV č. 12	41 341,27 Kč
ČS č. ú. 30031-1263116309/0800***	BV č. 1	130 500,00 Kč
Celkem		242 172,27 Kč

* Veřejná sbírka na povodně zřízena od 10/2024 do 11/2024.

** Finanční prostředky opatrovance.

*** Veřejná sbírka na Ski Areál Šachty zřízena od 12/2024 do 3/2025.

Uvedené zůstatky na termínovaném vkladu a účtech cizích prostředků souhlasily se stavem účtu 244 a 245 v Rozvaze, doloženo inventarizací účtů. Vyúčtování veřejných sbírek nebylo k datu přezkoumání k dispozici.

SÚ 451 Dlouhodobé úvěry

ČS č. ú. 350331459/0800 (AÚ 451 0202)	BV č. 12	-3 350 857,00 Kč
ČS č. ú. 420656479/0800 (AÚ 451 0102)	BV č. 12	-2 799 944,00 Kč
Smlouva o půjčce (AÚ 451 0140)*		-414 606,60 Kč
Celkem		-6 565 407,60 Kč

* Doloženo odsouhlasení pohledávky k 31.12.2024.

Celková částka nesplacených úvěrů a půjčky souhlasila se stavem účtu 451 v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 15.11.2024 – jmenování členů ústřední inventarizační komise a členů dílčí inventarizační komise, vč. rozdělení činností, stanovení termínů (zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků do 31.1.2025),
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.11.2024 vč. podpisů,
- Inventarizační zápis ze dne 31.1.2025, přílohou byla srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, dle které nebyly zjištěny rozdíly,
- Inventurní soupisy – sestavy GINIS Express podle syntetických a analytických účtů vč. dat a podpisů inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Ginis. K rozvahovému dni bylo přijato celkem 761 faktur (ev. č. 202400001–202400761), z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 725, 735–761 v celkovém objemu 208 372,26 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 Dodavatelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

V rámci přezkoumání byly ověřeny faktury včetně úhrad ev. č. 86–98 (BV ČS č. 12), ev. č. 136–150 (BV č. ČS 16), ev. č. 162–170 (BV ČS č. 18), ev. č. 636–639, 642–647, 650–652, 657 (BV ČS č. 56), (BV ČS č. ev. č. 629–632, 634, 635, 640, 641, 653 (BV ČS č. 55) ev. č. 648, 658, 671, 679, 686, 700 (BV ČS č. 58). U každé faktury byl přiložen záznam o zaúčtování faktury s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v tiskopise. K 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 227 faktur (ev. č. 1–227, AÚ 311 0050), dále 139 vydaných faktur za vodné a stočné (ev. č. V/1–V/139, AÚ 311 0011). Evidence odběratelských faktur a ostatních pohledávek na účtu 311 Odběratelé byla k 31.12.2024 tvořena fakturovaným dlužným nájemným ve výši 144 tis. Kč (AÚ 311 0010), vodným a stočným ve výši 2 005 tis. Kč (AÚ 311 0011, faktury byly vystavovány plátcům nad 10 tis. Kč) a ostatními službami ve výši 63 tis. Kč (AÚ 311 0050), celkem 2 213 tis. Kč. Stav a zůstatky účtu 311 Odběratelé byl ověřen v rámci dokladové inventarizace.

V rámci přezkoumání byly ověřeny faktury vč. zaúčtování a úhrad ev. č. V/9–V/13 (BV č. 31), V/29, V/30, V/32 (BV č. 32), ev. č. 7, 8, 17, 19 (BV č. 15), ev. č. 48, 50, 51, 53, 54, 58, 68 (BV č. 19), 107, 109, 110 (BV. č. 34), V/76–V/79, V/81, V/83–V/85, V/88–V/90 a V/94, ev. č. 133, 136–139, 141–144 (BV č. 55, 56, 59–62)

U každé faktury byl vytištěn účetní doklad s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZM schválilo na svém zasedání dne 18.12.2023 usnesením č. 113 výše měsíčních odměn stanovených pro 4. velikostní kategorii města (1–3 tis. obyvatel, 1.1.2022 počet obyvatel 1291) dle zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Neuvolněným členům ZM ode dne 1.1.2024 (členové rady, předsedové výborů v maximální výši dle platné právní úpravy, členové výborů, členové zastupitelstva v 50 % z maximální výše dle platné právní úpravy).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena RM, člena výboru a zastupitelstva – dle mzdových listů (osobní čísla 25, 51, 138, 156, 157, 160, 182 a 183) v období 1–12/2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zpracovaný Vnitřní předpis č. 1/2019 pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů. V přezkoumávaném období byly vedeny 3 pokladny:

1. Pokladna města (AÚ 261 0100) – pokladní kniha byla vedena v programu Ginis, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů a sestava Pokladní kniha. Pokladní limit byl Vnitřním předpisem č. 1/2019 stanoven ve výši 50 000 Kč. K rozvahovému dni bylo vystaveno celkem 1 663 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 32 903 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 261 0100 v Obrátové předvaze.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v měsíci květnu ev. č. 663–730, prosinci ev. č. 1569–1630. Pokladní limit nebyl v kontrolovaných měsících překročen. Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Pokladna muzeum (AÚ 261 0115) – pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů. Pokladní limit byl Vnitřním předpisem č. 1/2019 stanoven ve výši 20 000 Kč. K rozvahovému dni bylo vystaveno celkem 80 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 10 399 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 261 0115 v Obrátové předvaze.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v měsíci únoru ev. č. 9–19 a prosinci ev. č. 72–80. Pokladní limit nebyl v kontrolovaných měsících překročen. Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Pokladna v knihovně (AÚ 261 0114) – pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize, pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů. Pokladní limit byl Vnitřním předpisem č. 1/2019 stanoven ve výši 3 000 Kč. K rozvahovému dni bylo vystaveno celkem 35 pokladních dokladů, zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 2 346 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 261 0114 v Obrátové předvaze.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v měsíci červenci a srpnu ev. č. 14–20, listopadu a prosinci ev. č. 28–35. Pokladní limit nebyl v kontrolovaných měsících překročen. Nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový stav pokladní hotovosti k 31.12.2024 vykázaný na účtu 261 Pokladna v Rozvaze ve výši 45 648 Kč souhlasil se zůstatky dle předložených pokladních knih.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1–12/2024. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (222 tis. Kč), na účtu 905 – Vyřazené pohledávky (100 tis. Kč), na účtu 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv (93 412 tis. Kč – pohledávky 2015, 2021-2023, zhotovení stavby – Brex 2022), na účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (32 511 tis. Kč, viz dále kapitola **Smlouvy zástavní**) a na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (67 134 tis. Kč, majetek užívaný zřízenými PO, věcná břemena, lesní porost). Na uvedených účtech nedošlo meziročně k podstatným změnám. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvahy.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za 12/2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 195 859 tis. Kč.

Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 2 550 tis. Kč (účet 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé* ve výši 2 500 tis. Kč – návratná půjčka pro provoz Skiareálu ŠACHTY, účet 469 – *Ostatní dlouhodobé pohledávky*) a dlouhodobé závazky ve výši 7 015 tis. Kč (úvěry a zápůjčka – účet 451, *Přijaté zálohy na transfery* – účet 472 – zálohy od občanů na pořízení územního plánu – dol. seznam o změnu územního plánu). Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 5 541 tis. Kč zejména na účtech: 311 – *Odběratelé* ve výši 2 213 tis. Kč, 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* 1 601 tis. Kč, 381 – *Náklady příštích období* ve výši 141 tis. Kč a 386 – *Příjmy příštích období* 601 tis. Kč. Krátkodobé závazky v celkové výši 5 320 tis. Kč byly tvořeny zejména na účtu 321 – *Dodavatelé* 208 tis. Kč, 331 – *Zaměstnanci* 446 tis. Kč, *sociální zabezpečení a zdravotní pojištění* celkem 220 tis. Kč, 343 – *Daň z přidané hodnoty* 223 tis. Kč, 374 - *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 644 tis. Kč, 384 – *Výnosy příštích období* 711 tis. Kč a 389 – *Dohadné účty pasivní* 1 597 tis. Kč.

Na majetkovém účtu 061 – *Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem* došlo k navýšení o částku 7 135 tis. Kč – viz dále kapitoly **Listiny o založení právnických osob** a **Smlouvy ostatní**. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2024 obsahoval hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	43 922 611,00	45 783 288,01	46 627 665,84	101,84
Výdaje	54 215 919,00	65 702 063,46	46 425 534,00	70,66
Financování	10 293 308,00	19 918 775,45	- 202 131,84	x

Při naplnění příjmů po změnách na 101,84 % (46 628 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 70,66 % (46 426 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 202 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2024. Město nevykonávalo hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období město v hlavní činnosti vykázalo hodnoty:

Náklady celkem	37 975 775,40 Kč
<u>Výnosy celkem</u>	<u>42 268 002,87 Kč</u>
Zisk ve výši	9 292 227,47 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Vysoké nad Jizerou

Hospodaření MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2023 vzala na vědomí RM na svém zasedání dne 13.2.2024 a schválila usnesením č. 284 převod zisku ve výši 83 586,16 Kč do rezervního fondu školy.

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Hospodaření ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2023 vzala na vědomí RM na svém zasedání dne 13.2.2024 a schválila usnesením č. 284 převod zisku ve výši 97 668,08 Kč do rezervního fondu školy.

Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou

Za rok 2023 vykázal ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření – zisk ve výši 17 112 470,64 Kč.

Hospodaření PO ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou za rok 2023 schválila RM na svém zasedání dne 4.3.2024 usnesením č. 305 s tím, že zisk bude převeden v celé výši do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou byla schválena ZM dne 26.10.2009, změny zřizovací listiny schválilo ZM dne 27.2.2017 a 18.12.2023 (oblast dozorčí rady, rozšíření doplňkové činnosti, aktualizace majetkové přílohy).

Zřizovací listina ZŠ Vysoké nad Jizerou byla schválena ZM dne 26.10.2009, dále nahrazena zřizovací listinou schválenou ZM dne 20.6.2011 a aktualizována dne 25.4.2016.

Zřizovací listina MŠ Vysoké nad Jizerou byla schválena ZM dne 25.10.2002, dále upravena dle rozhodnutí ZM ze dne 20.6.2011.

V přezkoumávaném období nedošlo ke změnám zřizovacích listin.

Listiny o založení právnických osob

Účet 061- Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – celkem 7 135 467,45 Kč

SKIAREÁL ŠACHTY, s. r. o., IČO 22181113

Základní kapitál: 10 000 Kč (splaceno 100 %).

Majetková účast města činí celkem 7 135 467,45 Kč.

ZM na svém zasedání dne 3.10.2024 usn. 176 schválilo uzavření společenské smlouvy se společností, v níž bude vlastnit město 100 % podíl a pověřilo starostku města podpisem. Základní kapitál společnosti je 10 tis. Kč (uhrazen výdajovým pokladním dokladem č. 1405 dne 17.10.2024).

Město Vysoké nad Jizerou (jako společník a poskytovatel) uzavřelo dne 6.11.2024 se společností SKIAREÁL ŠACHTY, s.r.o. (jako příjemce příplatku) IČO 22181113 smlouvu o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve výši 7 125 tis. Kč. Příplatek ve výši 7 125 467,45 se město Vysoké nad Jizerou zavázalo zaplatit na účet společnosti do 30 dnů od uzavření společenské smlouvy společnosti SKIAREÁL ŠACHTY, s.r.o. Částku ve výši 7 125 467,45 Kč město odeslalo na účet příjemce příspěvku dne 7.11.2024, z účtu ČS, BV č. 53 – viz dále kapitola **Smlouvy ostatní**.

Darovací smlouvy

V přezkoumávaném období město neuzavřelo smlouvu o poskytnutí daru. Na základě darovací smlouvy přijalo finanční dar ve výši 50 tis. Kč na program Vysocké pouti 2024. Přijetí daru schválila RM dne 23.1.2024 usn. č. 265.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Výzvy k předkládání žádosti o finanční podporu z Grantového fondu byly zveřejněny na webových stránkách města:

- RM dne 4.3.2024 usnesením č. 297 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení dotací z rozpočtu města na I. pololetí 2024, a to na kulturní a sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení, místních spolků

a cestovní ruch a pověřila starostku zveřejněním Výzvy a usnesením č. 298 RM schválila hodnotící komisi na vyhodnocení žádostí o přidělení příspěvků.

- Výzva k předkládání žádostí o finanční podporu z Grantového fondu na 1. pololetí zveřejněna od 5.3.2024, dosud přístupné na webových stránkách města.

Bylo přijato 11 žádostí s požadovanou podporou o celkové výši 236 300 Kč, finanční příspěvky byly schváleny RM dne 9.4.2024 usnesením č. 328.

Kontrolou byla prověřena uzavřená veřejnoprávní smlouva:

- TJ Vysoké nad Jizerou, IČO 45597961 – žádost ze dne 28.3.2024 na finanční prostředky na nákup zahradního traktoru, výše podpory 97 500 Kč (náklady ve výši 195 000 Kč), RM schválila podpora ve výši 97 500 Kč, smlouva byla uzavřena dne 16.4.2024, zveřejněna na webových stránkách města dne 2.5.2024, vyúčtování nejpozději do 30.9.2024. Dotace vyplacena dne 18.4.2024, ČS BV č. 18. Doložena závěrečná zpráva a vyúčtování dotace, dotace byla vyčerpána v plné výši.

RM dne 29.5.2024 usnesením č. 373 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení dotací z rozpočtu města na II. pololetí 2024, a to na kulturní a sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení, místních spolků a cestovní ruch a pověřila starostku zveřejněním Výzvy a usnesením č. 374 RM schválila hodnotící komisi na vyhodnocení žádostí o přidělení příspěvků.

- Výzva k předkládání žádostí o finanční podporu z Grantového fondu na 2. pololetí zveřejněna od 30.5.2024 (na webových stránkách města dosud).

RM schválila poskytnutí finanční příspěvků – grantů – z rozpočtu města s podporou o celkové výši 263 700 Kč (požadovaná podpora ve výši 300 500 Kč – podáno celkem 12 žádostí) dne 9.7.2024 usnesením č. 393.

Kontrolou byla prověřena uzavřená veřejnoprávní smlouva:

- SDH Sklenařice, IČO 062013548 – žádost ze dne 26.6.2024 na finanční prostředky určené na zakoupení stanů, výše podpory 40 000 Kč (náklady ve výši 68 957 Kč) – schváleno v RM dne 9.7.2024 usnesením č. 393, smlouva uzavřena dne 18.7.2024, vyúčtování nejpozději do 31.12.2024. Dotace ve výši 40 000 Kč byla vyplacena dne 14.8.2024, ČS BV č. 38. Doložena závěrečná zpráva a vyúčtování dotace, dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období město obdrželo následující účelové dotace:

Položka 4111, objem 240 000 Kč

UZ 98348 (par. 6117) ve výši 96 000 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV č. 10 dne 13.5.2024. Vratka ve výši 35 296,66 Kč město odeslalo dne 3.2.2025 z účtu ČS (BV č. 2).

UZ 98193 (par. 6115) ve výši 144 000 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do zastupitelstva kraje. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV č. 17, dne 26.8.2024. Vratka ve výši 51 030,09 Kč byla odeslána dne 3.2.2025 z účtu ČS (BV č. 2).

Položka 4112, objem 472 100 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2024. K 31.12.2024 byla přijata dotace v plné výši 472 100 Kč, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116, objem 1 431 767 Kč

Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu:

UZ 17058- objem 1 102 155 Kč z MMR, program Podpora rozvoje regionu 2019+ na akci (projekt) „Obnova části místní komunikace ve Sklenaricích v části Dolánky“. Dotace byla přijata 24.9.2024 na účet ČNB, BV č. 20.

UZ 29017 – objem 19 212 Kč z MZe, dotace na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutých dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy, předmětem příspěvku bylo zpracování lesního hospodářského plánu ve výši 19 212 Kč. Dotaci město přijalo 18.10.2024 na účet ČNB, BV č. 23.

UZ 29027 – objem 300 000 Kč z MZe, dotace určená na obnovu oplocení velkého hřbitova, který bezprostředně navazuje na oplocení urnového háje. Dotace byla přijata 28.11.2024 na účet ČNB, BV č. 27.

UZ 14004 - objem 10 400 Kč – účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v roce 2024 z rozpočtu MV – GŘ HZS ČR. Dotace přijata dne 25.11.2024 na účet ČNB, BV 26.

Položka 4122, objem 335 700 Kč

Město obdrželo zejména:

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na projekt s názvem „Nákup digitální radiostanice Tetrapol THP 900 včetně nabíječe“ ve výši 27 600 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 14.8.2024, ČS BV č. 38.

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na projekt s názvem „Pořízení ochranných prostředků požární ochrany“ ve výši 48 300 Kč. Finanční prostředky byly městem přijaty dne 14.8.2024, ČS BV č. 38.

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu obnovy venkova, dotační titul – obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti na projekt „Obnova oplocení hřbitova ve Vysokém nad Jizerou – 3. etapa“ dle smlouvy OLP/2844/2024 celkem 286 000 Kč. Finanční prostředky ve výši 257 400 Kč (tj. 90 % přiznané celkové výše) v téže výši byly přijaty dne 29.8.2024, ČS BV č. 40.

Položka 4222, objem 327 600 Kč

- smlouva č. OLP/1595/2024 o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Pořízení nového dopravního automobilu pro potřeby JSDHO Vysoké nad Jizerou v rámci reprodukce požární techniky pro jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí se státní dotací“, v max. výši (tj. 100% záloha) ve výši 300 000 Kč. Finanční prostředky byly v plné výši přijaty na běžný účet města dne 6.5.2024 ČS, BV č. 22.

- smlouva č. OLP/1961/2024 - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na projekt s názvem „Nákup digitální radiostanice Tetrapol THP 900 včetně nabíječe“ ve výši 27 600 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 14.8.2024, ČS BV č. 38.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a společností EUROVIA, a.s., IČO 45274924 (zhotovitel) dne 29.5.2024. Předmětem smlouvy byla oprava místních komunikací Vysoké nad Jizerou, cena sjednána ve výši 2 465 441 Kč bez DPH (2 983 183,61 Kč vč. DPH). Smlouva byla schválena RM usnesením č. 340 dne 23.4.2024 a zveřejněna na profilu zadavatele. Profil zadavatele (www.profilzadavatele.cz) byl v době dílčího přezkoumání hospodaření neaktivní (z důvodu insolvence). Ná vazně byl vytvořen nový profil

zadavatele (www.nen.nipez.cz), kam byly dle pokynů MMR přesunuty již zveřejněné smlouvy.

Finanční plnění k 31.12.2024:

- faktura přijatá ev. č. 508 ve výši 2 833 264,61 Kč, uhrazená dne 30.9.2024, BV ČS č. 46.

Finanční zdroje:

- vlastní prostředky města.

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

Město Vysoké nad Jizerou v kontrolovaném období uzavřelo kupní smlouvy v méně významných částkách.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo uzavřeno 2 úvěrové smlouvy:

Smlouva o úvěru č. 10645/12/LCD s Českou spořitelnou, a.s. (dále jen „ČS“) byla uzavřena dne 2.7.2012 na dokončení projektu splaškové kanalizace a ČOV a na jednorázové vypořádání závazku vůči ČS z předchozí úvěrové smlouvy. Maximální limit úvěru 16 293 000 Kč byl čerpán ve výši 15 570 697 Kč, č. ú. 350331459/0800. Konečná splatnost úvěru stanovena do 31.12.2028 při měsíčních splátkách 84 860 Kč (ročně 1 018 320 Kč). Za rok 2024 činily **splátky celkem 1 018 320 Kč Kč**.

Smlouva o úvěru č. 420656479 s ČS byla uzavřena dne 24.3.2016 na koupi pozemků a financování investičního projektu. Limit úvěru 10 000 000 Kč byl čerpán ve výši 9 800 000 Kč, č. ú. 420656479/0800. Konečná splatnost úvěru stanovena do 31.12.2027 při měsíčních splátkách 83 334 Kč (ročně 1 000 008 Kč). Za rok 2024 činily **splátky celkem 1 000 008 Kč**.

Celkový stav nesplacených úvěrů k 31.12.2024 činil 6 150 80 Kč (AÚ 451 0202 a 451 0102).

Smlouvy o půjčce

Město mělo uzavřenou aktivní smlouvu o poskytnutí zápůjčky od Státního fondu životního prostředí ČR v rámci financování projektu Splašková kanalizace a čistička odpadních vod spolu s poskytnutými dotacemi. Smlouva č. 9048321 ze dne 29.11.2014 byla navázaná na hodnotu projektu v maximální výši 4 538 713,07 Kč. Ke smlouvě byl přijat Dodatek č. 1 ze dne 31.5.2016 se zvýšením limitu půjčky na 4 652 596,81 Kč se stanovenými čtvrtletními splátkami 116 387,92 Kč od 30.6.2016 (ročně 465 551,68 Kč). Dále byl uzavřen Dodatek č. 2 ze dne 29.3.2018, kterým došlo ke změně bankovního spojení fondu a rozšířením specifických symbolů pro splátky zápůjčky a pro splátky úroků. Za rok 2024 činily **splátky celkem 465 551,68 Kč**, k 31.12.2024 činila výše neuhrazené půjčky 414 606,60 Kč (AÚ 451 0140).

Celkové splátky vypůjčených finančních prostředků ve výši **2 483 879,68 Kč** (kapitoly **Smlouvy o půjčce** vč. **Smlouvy o přijetí úvěru**) navazovaly na položku 8124 výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech v méně významných částkách (cca 2 000 Kč). Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Smlouvy ostatní

Město Vysoké nad Jizerou (jako společník a poskytovatel) uzavřelo dne 6.11.2024 se společností SKIAREÁL ŠACHTY, s.r.o. (jako příjemce příplatku) IČO 22181113 smlouvu o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve výši 7 125 tis. Kč. Příplatek ve výši 7 125 467,45 se město Vysoké nad Jizerou zavázalo zaplatit na účet společnosti do 30 dnů od

uzavření společenské smlouvy společností SKIAREÁL ŠACHTY, s.r.o. Poskytnutí příplatku bylo vázáno výhradně k účelu úhrady kupní ceny v souvislosti se Smlouvou o koupi části závodu uzavřenou společností SKIAREÁL ŠACHTY, s.r.o. jako kupující na straně jedné a prodávající společností Snowhill Jizera, s.r.o. IČO 05652219. Jiná dispozice byla příplatkem vyloučena. Částku ve výši 7 125 467,45 Kč město odeslalo na účet příjemce příspěvku dne 7.11.2024, z účtu ČS, BV č. 53.

ZM dále usn. 177–186 (postupně) schválilo, aby jednatelem společnosti byla starostka města Mgr. Lucie Vaverková Strnádková a Ladislav Kučera. Jednatel bude zastupovat společnost samostatně, avšak v případě právních jednání, jejichž hodnota bude přesahovat 100 tis. Kč, budou povinni zastupovat společnost pouze společně.

ZM schválilo jednatele společnosti, Smlouvu o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál, Smlouvu o postoupení pohledávky, Smlouvu o prodeji části obchodního závodu, Kupní smlouvu (na skútr, sněhová děla a výložník), Kupní smlouvu o zápůjčce a Nájemní smlouvu mezi společnostmi SKIAREÁL ŠACHTY, s.r.o. a TJ Vysoké nad Jizerou, z.s.

Smlouvy zástavní

Město evidovalo uzavřené zástavní smlouvy v celkové výši 32 511 470 Kč na podrozvahovém účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí*:

- zástava na bytový dům č. p. 366 poskytnuta Ministerstvu pro místní rozvoj dne 18.5.2000 v částce 2 240 000 Kč (účet 982 0971),
- zástava na Domov pro seniory č. p. 359 poskytnuta Okresnímu úřadu Semily dne 27.2.1997 v částce 21 375 000 Kč (účet 982 0971),
- zástava na půjčku 4 652 596,81 Kč poskytnuta Státnímu fondu životního prostředí ČR v částce 7 426 230 Kč a 1 470 240 Kč, tj. celkem 8 896 470 Kč (účet 982 0982).

Kontrolou bylo zjištěno, že dle výpisu z Listu vlastnictví z katastru nemovitostí (výpis ze systému MISYS k 31.12.2024 ze dne 19.3.2025) ověřeno, že zástavy ve skutečné výši tj. 34 013 698,84 Kč o 1 502 228,84 Kč vyšší částku, než vykazuje stav prokázaný inventarizací účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup města při výběru dodavatele u uvedené akce „Oprava místních komunikací Vysoké nad Jizerou v roce 2024“ ev. č. 2024001 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce:

- Výzva k podání nabídky ze dne 27.3.2024, doba opravy je předpokládána od 1.5.2024 do 30.9.2024,
- hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 18.4.2024 do 12.00 hod.,
- Základní údaje zadávací dokumentace ze dne 27.3.2024,
- upřesňující informace k výzvě k podání nabídky ze dne 8.4.2024 (specifikace lokálního zpevnění krajnic asfaltovým recyklátem),
- seznam dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky (celkem 5) prostřednictvím datové schránky – doloženy detaily zásilek,
- prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti (3 členové komise) ze dne 22.4.2024,
- dle seznamu město obdrželo celkem 4 nabídky,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 22.4.2024, dle Protokolu o hodnocení nabídek ze dne 22.4.2024 a výsledného pořadí nabídek – byla vybrána nejnižší cenová nabídka ve výši 2 465 441 Kč bez DPH od společnosti EUROVIA, a.s., IČO 45274924,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.5.2024,
- finanční plnění viz bod **Smlouvy o dílo**, akce nebyla v kontrolovaném období ukončena.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V rámci přezkoumání byly předloženy protokoly o provedených veřejnosprávních kontrolách:

- ze dne 29.5.2024 u Základní školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 7.5.2024 u Mateřské školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 29.8.2024 u ÚCHR a PCH, byly zjištěny nedostatky (mimořádné odměny zaměstnanců nebyly řádně zdůvodněny, nebyla dodržena minimální výše zákonem daného příplatku za vedení).

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z 22 zasedání RM konaných od 9.1. do 30.12.2024, zápisy z jednání byly veřejně dostupné na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy vč. usnesení z jednání ZM za období 1-12/2024 (konaných ve 4.3., 3.6., 20.6., 16.9., 3.10. a 2.12.2024) a zápis z roku 2023 (ze dne 18.12.2023, které věcně souviselo s rokem 2024 – schválení rozpočtového provizoria, odměňování neuvolněných zastupitelů). Zápisy z jednání byly veřejně dostupné na internetových stránkách města.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město v roce 2024 mělo zřízen sociální fond, který byl upraven vnitřním předpisem Statut sociálního fondu města z roku 2017. Dokument (statut) byl dne 19.12.2022 upraven. Jednalo se o výše příspěvku na stravování zaměstnanců, okruh zařízení, na které se vztahuje možnost odběru obědů a užití příspěvku. Dále byly upraveny výše příspěvku na lázeňskou a rehabilitační péči a výši příspěvku na rodinnou a dětskou rekreaci. Zdroje fondu tvoří zejména zůstatek fondu k 31.12. předchozího kalendářního roku a přidělem z rozpočtu města ve výši 2 % z ročního objemu rozpočtových výdajů na platy a odměny zaměstnanců. Dále splátky půjček, peněžní a jiné dary, jiné finanční prostředky. Rozpočet fondu na rok 2024 byl schválen ZM dne 4.3.2024, usn. č. 130.

Účet 419

Počáteční stav k 1.1.2024	97 798,44 Kč
Tvorba fondu	113 741,16 Kč
<u>Použití fondu</u>	<u>159 323,99 Kč</u>

Zůstatek k 31.12.2024 52 215,61 Kč

(dle výkazu Příloha k rozvaze, dle obrátové předvahy).

Stav fondu na účtu 419 – Ostatní fondy byl vykázán k 31.12.2024 ve výši 52 215,61 Kč souhlasil se zůstatkem na účtu 236 – Běžné účty fondů v Obrátové předvaze k 31.12.2024 (účet u ČS č. 989681329/0800, BV č. 012).

Schválení účetních závěrek

Dne 3.6.2024 ZM schválilo usnesením č. 144 účetní závěrku města za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 13.2.2024 RM schválila usnesením č. 283 účetní závěrky zřízených PO za rok 2023 (MŠ Vysoké nad Jizerou, ZŠ Vysoké nad Jizerou) a dne 4.3.2024 schválila RM usnesením č. 304 účetní závěrku ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou, doloženo Protokoly o schvalování účetních závěrek.