

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Vysoké nad Jizerou, IČ00276294, za rok 2017.

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 16.10.2017 do 17.10.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 16.4.2018 do 17.4.2018.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Jiří Heršálek 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 - 0231/17/Les dne 23.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 17.4.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Lucie Strnádková - starostka,
Ing. Jaroslav Nechanický - místostarosta,
Hana Knížková - účetní.

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 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.

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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 7,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 9.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Ing. Jiří Heršálek

.....
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,
- nekoupilo, ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady.

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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou o počtu 16 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka města Mgr. Lucie Strnádková.

Mgr. Lucie Strnádková
starostka města

16.5.2018
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 1/2017 k projednání v Radě města (dále jen RM) dne 9.2.2017 a následně zveřejněn na stránkách města a úřední desce od 10.2. do jeho schválení v ZM. Rozpočet byl sestaven v členění podle položek u příjmů a oddílů (paragrafů) výdajů jako schodkový ve výši - 2 650 tis. Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZM dne 12.12.2016 s tím, že nebudou zahájeny nové investiční akce a budou uskutečňovány nezbytné provozní výdaje související s chodem města. Omezení se týkalo výdajů v období 1. čtvrtletí do doby schválení rozpočtu na rok 2017.

Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo schváleno ZM 5 změn rozpočtu na zasedáních dne 24.4., 26.6., 25.9. a 18.12.2017. Rozpočtová opatření byla číslována a do vývoje nekonsolidovaného rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	26 691 745	29 342 133	-2 650 388
1. rozpočtová změna	+222 762	+222 762	0
2. rozpočtová změna	+3 955 065	+3 955 065	0
3. rozpočtová změna	+1 436 165	+1 436 165	0
4. rozpočtová změna	+3 816 602	+3 816 602	0
5. rozpočtová změna	+89 133	+89 133	0
rozpočet po změnách	36 211 472	38 861 860	-2 650 388

Podle zápisu ze zasedání ZM ke zvýšení příjmů a výdajů o +9 519 727 Kč. Do výkazu FIN 2 - 12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve správné výši.

Na stránkách města byla zveřejněna RO č. 1 (16.5.) a RO č. 2 (17.7.), RO č. 3 a další nebyla v době kontroly zveřejněna.

Rozpočtový výhled

Město mělo vypracovaný rozpočtový výhled do r. 2028, který byl schválen na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) dne 30.1.2012. Rozpočtový výhled byl průběžně aktualizován (ve 4/2015 a 4/2016) a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2017	24 332	20 500	+3 832
2018	24 432	20 500	+3 932
2019	23 932	20 000	+3 932

a obdobně do r. 2028, tj. do splacení úvěrů.

Přebytkový výhled rozpočtu pokrýval splátky jistiny úvěrů a půjček (2 483 tis. Kč/rok) v jednotlivých letech.

Platný výhled nebyl zveřejněn na stránkách města (viz. čl. XV - "Přechodné ustanovení" zákona č. 24/2017 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění).

Poznámka:

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění nebudou v průběhu roku 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole zveřejňování dokumentů na stránkách měst a obcí a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. ÚSC jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 27.2.2017 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Rozpočet byl schválen s celkovými objemy prostředků bez konsolidace:

Příjmy	26 691 745 Kč
Výdaje	29 342 133 Kč
Schodek	-2 650 388 Kč

Schodek rozpočtu spolu s ročními splátkami půjčky a úvěru ve výši 1 472 tis. Kč, tj. celkem -4 122 tis. Kč byl krytý zůstatkem prostředků na běžných účtech města (k 1.1.2017 ve výši 4 131 tis. Kč) . Rozpočet byl rozepsán podle položek rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2 - 12 M ve správné výši a řádně zveřejněn na stránkách města a úřední desce od 13.3.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2017 byl příspěvkové organizaci *Mateřská škola Vysoké nad Jizerou* schválen příspěvek na provoz ve výši 380 000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 27.2.2017. K 31.12.2017 město příspěvkové organizaci poskytlo 380 000 Kč.

Dále byl v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2017 schválen příspěvek na provoz příspěvkové organizaci *Základní škola Vysoké nad Jizerou* ve výši 900 000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 27.2.2017. K 31.12.2017 město příspěvkové organizaci poskytlo 900 000 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 10.3.2017. *Nemocnici - ÚCHRPCH* nebyl poskytnut žádný příspěvek.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZM byl projednán ZÚ dne 26.6.2017 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města se závěrem „bez výhrad“. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách města formou sestavy z programu Gordic, celé zprávy z přezkoumání a údajů o finančním hospodaření všech 3 příspěvkových organizací od 9.6.2017 do 26.6.2017. Schválený dokument byl zveřejněn od 17.7.2017.

Bankovní výpis

Město mělo v době dílčí kontroly k 31.12.2017 zřízeny bankovní účty s následujícími stavy:

Běžný účet

ČS č.ú. 1263116309/0800	4 044 157,43 Kč (AÚ 231 0100) - výpis č. 63
Poštovní spořitelna č. ú. 184504851/0300	4 023 982,89 Kč (AÚ 231 0110) - výpis č.017/12
ČNB č.ú. 94-56811451/0710	2 732 499,52 Kč (AÚ 231 0120) - výpis č. 35
Základní běžný účet celkem	10 800 639,84 Kč (SÚ 231)

Sociální fond

ČS č.ú. 989681329/0800

47 725,34 Kč (AÚ 236 0100) - výpis č. 012

Uvedené zůstatky souhlasily se stavem účtu 231- Základní běžný účet a 236 - Běžné účty fondů uvedenými v Rozvaze města k 31.12.2017 a byly ověřeny inventurizací.

Úvěrové účty

č. 350331459/0800 - dlouhodobý úvěr 10 479 097,00 Kč (AÚ 451 0202) - výpis č. 012

č. 420656479/0800 - dlouhodobý úvěr 9 800 000,00 Kč - (bez AÚ) - výpis č. 014

Celková výše nesplacených úvěrů dle výpisů z banky ve výši 20 279 097 Kč souhlasila se stavem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry a byla ověřena inventurizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena „Obratová předvaha“ za období 1 - 12/2017 (01012017 ze dne 11.3.2018), generovaná z dat systémového modulu GINIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 byly kontrole předloženy:

Plán inventur na rok 2017 ze dne 16.11.2017 vydala starostka města obsahoval:

- jmenování členů ústřední a dílčích inventarizačních komisí,
- termín vyhotovení inventurních soupisů (23.1.2018),
- provedení fyzické a dokladové inventury (do 31.12.2017),
- zpracování inventurních soupisů (termín předání ústřední inventarizační komisi 28.1.2018),
- projednání výsledků dílčích inventur (29.1.2018),
- zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků (29.1.2018),
- vyhotovení interních účetních dokladů k průčítování inventarizačních rozdílů (do 2.2.2018).

Protokol o proškolení členů inventarizační komise s termínem dne 28.11.2017.

Inventarizační zápis o průběhu a výsledku inventurizací za rok 2017 ze dne 29.1.2018 obsahoval veškeré náležitosti a obsahoval:

- zjištěný skutečný stav majetku a závazků, který byl zaznamenán v inventurních seznamech,
- inventurní soupisy - sestavy GINIS Express podle syntetických a analytických účtů (stav majetku dle IČ v rámci SÚ a AÚ, místní seznamy dle položek majetku, vč. podpisů inventarizační komise),
- výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017,
- dokladové inventury byly doloženy položkovými rozpisy podle konečného stavu jednotlivých účtů majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31.12.2017.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC formou sestavy GOR - KDF s požadovanými náležitostmi. K 31.12.2017 bylo evidováno 655 přijatých faktur. K 31.12.2017 nebylo uhrazeno celkem 24 faktur, které byly ve lhůtě splatnosti v celkové výši 146 271,16 Kč. Stav souhlasil s údajem na účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventurizací.

Namátkově byla provedena kontrola přijatých faktur, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2017 - 9/2017 (č. 352 - 440) a 12/2012 (č. 572 - 596). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Evidence odběratelských faktur a ostatních pohledávek účtovaných přes účet 311 - Odběratelé byla tvořena fakturovaným nájemným (neuhrazené do splatnosti celkem 68 516,11 Kč, z toho po splatnosti ve výši 35 648 Kč), vodným a stočným (zůstatek 1 635 705 Kč) a ostatních služeb (zůstatek 101 528,93Kč).

Zůstatek na účtu 311 - Odběratelé souhlasil s Rozvahou a stavem dle inventur v celkové výši 1 805 750,04 Kč při vytvořených opravných položkách 75 287,40 Kč. Namátkově byla provedena kontrola vystavených faktur za období od 14.8.2017 do 27.9.2017 (od č. 102 - 143) a za období 7.12.2017 do 29.12.2017 (od č. 160 - 186). Nebyly ujištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 3.11.2014 na základě usnesení č. 3 byly stanoveny odměny pro výkon funkce starostky a místostarosty města (člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn). Usnesením č. 13 bylo rozhodnuto, že neuvolnění členové zastupitelstva města odměny pobírat nebudou, zastupitelé města se vzdali odměn ve prospěch města.

Schválený systém odměn byl stanoven v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (414/2016 Sb.).

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů města nebyla v roce 2017 schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 1 287 obyvatel ke dni 1.1.2017. Kontrolou mzdových listů za období 1 - 12/2017 bylo ověřeno, že odměny starostky a místostarosty města byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (414/2016 Sb.).

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZM se od 1.1.2018 nezměnily - dle rozhodnutí ZM ze dne 18.12.2017.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zpracovanou Směrnici o oběhu účetních dokladů ze dne 31.7.2010, ve které byly stanoveny pokladní limity zřízených pokladen. Aktualizací předmětné směrnice dne 2.1.2017 byl pokladní limit knihovny navýšen na částku 3 000 Kč.

Město mělo v roce 2017 zřízeny tři pokladny:

1. Pokladna *města* (261 0100) - pokladní kniha byla vedena v systému GINIS Express. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou, která na sebe v jednotlivých měsících navazovala. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů, evidence byla vedena na PC v sestavě "Pokladní kniha". Stanovený pokladní limit ve výši 50 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

K 31.12.2017 bylo vystaveno 2 412 pokladních dokladů. Namátková kontrola byla provedena u dokladů za období 9/2017 (č. 1781 - 1915) a 12/2017 (č. 2 250 - 2 291). Doklady obsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Pokladní příjmové doklady byly používány s předtiskem pořadových čísel a vedeny v časové posloupnosti. Stav pokladní hotovosti k 31.12.2017 byl 38 541 Kč - údaj odpovídal částce v obrátové předvaze (účet 261 0100) a byl ověřen inventarizací.

2. Pokladna *v muzeu* (261 0115) - pokladní kniha vedena ručně v průpisové pokladní knize, stanovený pokladní limit ve výši 20 000 Kč nebyl překročen. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou. Měsíčně byl tištěn přehled

zaúčtování pokladních dokladů. Zůstatky v pokladně k 30.9.2017 ve výši 9 550 Kč a k 31.12.2017 ve výši 19 801 souhlasily se stavy uvedenými v obrátové předvaze. Stav k 31.12.2017 byl ověřen při dokladové inventarizaci.

3. Pokladna v *knihovně* (261 0114) - evidence pokladny byla vedena na volných listech s uvedením všech náležitostí (datum, číslo pokladního dokladu, příjem, výdej, zůstatek, podpis odpovědné osoby). Stanovený pokladní limit ve výši 3 000 Kč nebyl překročen. Pokladní doklady byly číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou. Zůstatek hotovosti k 30.9.2017 byl v pokladně knihovny 2 491 Kč a k 31.12.2017 ve výši 2 102 Kč.

Celkový stav pokladní hotovosti ke dni 31.12.2017 ve výši 60 444 Kč souhlasil s údajem Rozvahy na účtu 261 - Pokladna, obrátovou převahou a byl ověřen inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz Příloha k 12/2017 byl vygenerován programem GORDIC v požadovaném rozsahu. Na podrozvahových účtech 901 a 902 byl evidován drobný dlouhodobý majetek. Zástavy na účtu 982 činily 32 511 tis. Kč, na účtu 992 - podmíněná aktiva byl vykázán majetek ve výši 67 173 tis. Kč. Stavy nemovitých věcí a fondu byly v souladu s údaji ve výkazu rozvaha.

Ve výkazu v části D.2. byly uvedené údaje o lesních porostech o výměře 67,88 ha s účetním oceněním 38 691 tis. Kč (údaje byly duplicitně uvedené také v části výkazu D.4. a D.5.).

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2017 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 200 795 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 188 022 tis. Kč, tj. cca 93 % hodnoty stálých aktiv. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 258 423 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance město vykazovalo prostředky ve výši 10 848 tis. Kč (zvýšení v roce 2017 o +6 717 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	28 330 656	20 749 730	+7 580 926
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	20 279 097	11 497 417	+8 781 680
- dlouhodobá půjčka	3 673 468	4 139 020	-465 552
- předplacené nájemné	1 547 787	2 336 254	-788 467
- závazky k dodavatelům	146 271	222 770	-76 499
- závazky k zaměstnancům	270 713	275 960	-5 247
- zúčtování SZ a ZP	151 975	148 859	+3 116
- daně	386 760	168 879	+217 881
- zálohové dotace	50 467	42 155	+8 312
- časové rozlišení	1 189 797	1 197 316	-7 519

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospondařilo s majetkem ve vlastnictví státu,
- město svým majetkem neručilo za závazky třetích osob,

- vykázaný majetek v zástavě (účet 982) činil 32 511 470 Kč, kontrola podle výpisu z katastru nemovitostí zjistila rozdíl u zástavních smluv se SFŽP způsobené nesprávným údajem ve výpisu (+294 839,88 Kč).

U kontrolovaného výkazu byly dodrženy vnitřní vazby.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný „Účtový rozvrh roku 2017“ sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS (UCRSB308 01012016 dne 13.10.2017). Analytické členění účtů korespondovalo s potřebami města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření města schodkem -2 130 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku -2 650 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o +520 tis. Kč. V níže uvedené tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	26 604 480	35 130 090	33 863 484	96	-1 266 606
Výdaje	29 254 868	37 780 478	35 993 628	95	-1 786 850
Saldo	-2 650 388	-2 650 388	-2 130 144	80	+520 244

Výkaz byl řádně sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2017 město hospodařilo s následujícími globálními výsledky:

Náklady	28 559 690 Kč
Výnosy	30 492 482 Kč
Výsledek hospodaření	+1 932 792 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v Rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31.12.2016 za organizaci MŠ Vysoké nad Jizerou s výsledkem hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost
náklady celkem	3 173 194,48 Kč
výnosy celkem	3 203 174,48 Kč
výsledek hospodaření	29 980 Kč

V roce 2016 vykázala MŠ Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření – zisk ve výši 29 980 Kč, souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2016 schválila RM na svém zasedání dne 24.1.2017 usnesením č. 743 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 29 980 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Následně RM na svém zasedání dne 11.7.2017 schválilo usnesením č. 909 souhlas s převodem rezervního fondu příspěvkové organizace Mateřská škola Vysoké nad Jizerou ve

výši 52 674,72 Kč do investičního fondu (na pokrytí opravy zařízení školní zahrady, zhotovení úložného prostoru do dětské šatny malých dětí a nákupu nového povlečení).

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31.12.2016 za organizaci ZŠ Vysoké nad Jizerou s výsledkem hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	9 504 175,73 Kč	263 867,38 Kč
výnosy celkem	9 509 193,57 Kč	295 437,00 Kč
zisk ve výši	5 017,84 Kč	31 569,62 Kč

V roce 2016 vykázala ZŠ Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření zisk ve výši 36 587,46 Kč, souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2016 schválila RM na svém zasedání dne 21.2.2017 usnesením č. 764 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 36 569,62 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Následně RM na svém zasedání dne 6.6.2017 usn. č. 876 schválila převod částky 5 000 Kč z rezervního fondu do investičního fondu (na nákup sporáku s elektrickou troubou).

Dále RM dne 11.7.2017 usn. č. 910 schválila převod částky 100 000 Kč z rezervního fondu do investičního fondu (na nákup myčky).

Usnesením č. 1038 dne 19.12.2017 RM schválila čerpání finančních prostředků z rezervního fondu ve výši 130 000 Kč na pokrytí výdajů na opravy elektroinstalace školy a vytvoření dokumentace.

Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31.12.2016 za organizaci ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou s výsledkem hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	67 410 160,48 Kč	2 401 580,35 Kč
výnosy celkem	72 224 688,26 Kč	2 776 980,26 Kč
zisk ve výši	4 814 527,78 Kč	375 399,91 Kč

V roce 2016 vykázala ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření - zisk ve výši 5 189 927,69 Kč, souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou za rok 2016 schválila RM na svém zasedání dne 21.2.2017 usnesením č. 764 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 5 189 927,69 Kč bude převeden do rezervního fondu.

Následně RM na svém zasedání dne 1.8.2017 schválila usnesením č. 922 souhlas s převodem rezervního fondu příspěvkové organizace ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou ve výši 1 750 000 Kč vč. DPH do fondu investice (nákup pojízdného rentgenového přístroje s C ramenem).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město bylo v roce 2017 zřizovatelem tří příspěvkových organizací (PO):

Zřizovací listina PO „Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou“ byla obnovena na jednání ZM dne 26.10.2009, dodatek ohledně majetku města předaného do správy PO byl schválen ZM dne 19.3.2012. Následně dne 27.6.2016 schválilo ZM usnesením č. 253 změnu Zřizovací listiny - Příloha č. 1 - vymezení nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se PO svěruje k hospodaření. Dne 27.2.2017 ZM schválilo změnu Zřizovací listiny (oblast dozorčí rady a rozšíření doplňkové činnosti).

Na základě usnesení č. 375 ze dne 24.4.2017 a dopisem ze dne 24.4.2017 zřizovatel vyslovil souhlas se smlouvou o úvěru č. 0421586409/LCD, která byla uzavřena mezi Českou spořitelnou, a.s. a UCHR a PCH, p.o. ve výši 10 mil. Kč a v roce 2017 nebyla čerpána.

Zřizovací listina PO „Základní škola Vysoké nad Jizerou“ schválená dne 26.10.2009 byla nahrazena listinou podle usnesení ZM z 20.6.2011. ZM na svém zasedání dne 25.4.2016 schválilo usnesením č. 224. změnu Zřizovací listiny ZŠ tak, že v bodě VIII. bylo uvedeno místo "stravování cizích strávníků" pojem „hostinská činnost“. V roce 2017 nedošlo ke změně listiny.

Zřizovací listina PO „Mateřská škola Vysoké nad Jizerou“ ze dne 25.10.2002 byla upravena dle rozhodnutí ZM ze dne 20.6.2011.

V roce 2015 provedena změna Zřizovacích listin PO ZŠ a PO MŠ - schváleno ZM dne 14.12.2015 usnesením č. 160. Změna ZL MŠ i ZŠ se týkala úpravy názvů příspěvkových organizací. V roce 2017 nedošlo ke změně listiny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly poskytnuty účelové dotace na základě projednání a schválení zastupitelstvem města.

Dne 26.6.2017 schválilo ZM usnesením č. 396 poskytnutí finančního příspěvku fyzické osobě ve výši 18 100 Kč na úpravu pozemků p.p.č 1258/7 a 2294 v k.ú Vysoké nad Jizerou. jednalo se o úpravu sjízdnosti příjezdové cesty, která je ve vlastnictví města. Na základě této skutečnosti fyzická osoba žádala ZM o schválení o finanční příspěvek na již provedenou předmětnou úpravu. Částka ve výši 18 100 Kč byla vyplacena dne 4.9.2017 (doklad č. 231 044), č. bankovního výpisu 44 ze dne 10.9.2017.

Byly poskytnuty finanční prostředky z rozpočtu města bez smluvního zajištění.

Výzva na Grantový fond byla zveřejněna na webových stránkách města, čerpání bylo provedeno na základě „Žádosti o poskytnutí příspěvku z grantového fondu Města Vysoké nad Jizerou“, s jednotlivými příjemci byly uzavírány veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí příspěvku (dotace), u každého příjemce bylo postupně dokládáno vyúčtování čerpání dotace. Na základě jednání RM ze dne 7.3.2017 usnesením č. 773 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení finančních příspěvků (grantů) z rozpočtu města na I. pololetí 2017 na kulturní, sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení a místních spolků, cestovní ruch. Výzva byla zveřejněna na webových stránkách města.

Dne 25.4.2017 RM schválila usn. č. 819 poskytnutí finančních příspěvků - grantů - na I. pololetí z rozpočtu města Vysoké nad Jizerou v celkové výši 52 000 Kč, a to s DS Krakonoš 7 000 Kč, TJ Vysoké nad Jizerou 35 000 Kč a Církev československá husitská 10 000 Kč.

Dne 1.8.2017 RM schválila usn. č. 913 poskytnutí finančních příspěvků - grantů - na II. pololetí z rozpočtu města Vysoké nad Jizerou v celkové výši 137 500 Kč na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí příspěvku (dotace). RM rozhodla o přidělení příspěvku ve výši 86 500 Kč TJ Vysoké nad Jizerou IČ 276294 na 7 akcí na základě jedné veřejnoprávní smlouvy (dotace). Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města dne 1.9.2017. Příspěvky na II. pololetí byly proplaceny 4.9.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Namátkovou kontrolou transferů v roce 2017 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla poskytnuta v roce 2017 v plné výši podle ročního rozpočtu 432 800 Kč (pol. 4112),
2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v roce 2017 podle dohody z 21.3.2017 (SMA-V-10/2017) na 2 zaměstnance v období od 1.4.2017 do 30.11.2017. V roce 2017 bylo vyčerpáno 232 980 Kč (pol. 4116 - ÚZ 13013),
3. průtoková dotace ze SR a EU poukázaná přes LK pro ZŠ ve výši 177 180 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla převedena na účet školy ve stejné výši,
4. průtoková dotace od LK pro nemocnici v rámci projektu „Zvýšení odměňování zdravotnických pracovníků bez ohledu pracujících ve směnném nebo nepřetržitém provozu“ ve výši 519 110,64 Kč dle smlouvy OLP/3071/2017 z 18.10.2017 (pol. 4122). Částka byla převedena na účet nemocnice ve stejné výši (odd. 3522, pol. 5336).
5. neinvestiční dotace od Ministerstva kultury ČR na restaurování slavnostního praporu dle dopisu z 9.8.2017 ve výši 345 000 Kč (pol. 4116 - ÚZ 34013).
6. dotace na obnovu nemovité kulturní památky (krucifix) ve výši 107 000 Kč na základě rozhodnutí MK ze dne 17.8.2017 (pol. 4116 - ÚZ 34002),
7. zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 110 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111). Její vyúčtování bylo provedeno na požadovaném formuláři (použito 69 753,70 Kč) a zpět na účet KÚ LK vráceno 40 246,30 Kč dne 31.1.2018.

Další investiční dotace město obdrželo od Libereckého kraje ve výši 1 000 000 Kč na pořízení nové hasičské cisterny CAS (smlouva č. OLP/1312/2017 z 21.6.2017) - pol. 4222 a na propojení vodovodního systému města ve výši zálohy 359 000 Kč (smlouva č. OLP/2495/2017 z 7.9.2017) - pol. 4222.

Podle rozhodnutí MV ČR z 29.8.2017 město obdrželo dotaci ve výši 2 500 000 Kč na akci „Cisternová automobilová stříkačka“ (reg.č. 014D241007375) - pol. 4216. Termín vyúčtování byl stanoven do 31.3.2018, celková hodnota nákupu činila 6 026 405 Kč a z toho město hradilo 2 526 405 Kč.

Nedostatky v evidenci a účtování dotací nebyly zjištěné.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo v roce 2017 uzavřené následující úvěrové smlouvy:

1. Smlouva o úvěru č. 10645/12/LCD s ČS byla uzavřena 2.7.2012 na dokončení projektu splaškové kanalizace a ČOV a na jednorázové vypořádání závazku vůči ČS z předchozí úvěrové smlouvy z 14.7.2011. Maximální limit úvěru 16 293 000 Kč byl čerpán ve výši 15 570 697 Kč. Konečná splatnost úvěru do 31.12.2028 při měsíčních splátkách 84 860 Kč od 1/2013 (ročně 1 018 320 Kč). Úrok činil 4,38 % p.a. při zajištění blankosměnkou s doložkou „bez protestu“.

Nesplacený zůstatek k 31.12.2017 činil 10 479 097 Kč, což bylo v souladu s podmínkami smlouvy a se stavem na analytickém účtu 451 0202 - Dlouhodobý úvěr ve výkazu Rozvaha.

2. Smlouva o úvěru č. 0420656479 s ČS byla uzavřena 24.3.2016 na koupi pozemků a financování investičního projektu. Limit úvěru 10 000 000 Kč byl v roce 2017 vyčerpán ve výši 9 800 000 Kč. Konečná splatnost úvěru do 31.12.2027 při měsíčních splátkách 83 334 Kč od 1/2018 (ročně 1 000 008 Kč). Úrok činil 0,99 % p. a. bez zajištění.

Nesplacený zůstatek k 31.12.2017 činil 9 800 000 Kč, což bylo v souladu s podmínkami smlouvy a stavem závazku na analytickém účtu 451 0102 - Dlouhodobý úvěr ve výkazu Rozvaha.

Celkový stav nesplacených úvěrů činil 20 279 097 Kč. Nedostatky při plnění smluv nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

Město mělo v roce 2017 uzavřenou smlouvu o poskytnutí úročené zápůjčky od SFŽP ČR v rámci financování projektu "Splásková kanalizace a čistička odpadních vod" spolu s poskytnutými dotacemi. Smlouva č. 09048321 z 29.11.2014 byla navázaná na hodnotu projektu (10 % celkových způsobilých veřejných výdajů) v maximální výši 4 538 713,07 Kč s úrokem 1 % p.a.. Splácení jistiny bylo stanoveno do 12/2025 s pravidelnými splátkami ve výši 113 468 Kč čtvrtletně od 31.3.2016. Půjčka byla zajištěna zástavní smlouvou k nemovité věci. Ke smlouvě byl přijat dodatek č. 1 ze dne 31.5.2016 se zvýšením limitu půjčky na 4 652 596,81 Kč a se splátkami 116 387,92 Kč/Q od 30.6.2016, tj. ročně 465 551 Kč.

V roce 2017 byly provedené 4 splátky v celkové výši 465 551,68 Kč. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 činil 3 673 468,36 Kč, což souhlasilo s údajem na účtu 452 - návratné finanční výpomoci ve výkazu rozvahy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátkově byly prověřeny následující dokumenty předložené k veřejné zakázce „*Oprava místních komunikací ve Vysokém nad Jizerou*“:

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 6.4.2017,
- předpokládaná cena zakázky stanovena na 4 300 000 Kč,
- lhůta pro podání nabídek do 24.4.2017, do 10:00 hod.,
- doložen seznam 8 dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky (vč. dodejek),
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 3 dokumentace,
- prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti dne 24.4.2017,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 24.4.2017 v 10.00 hodin,
- celkem hodnoceny 3 doručené nabídky (součástí prezenční listina členů komise),
- nejvýhodnější nabídka byla od firmy STRABAG, a.s. - odštěpný závod Praha s.r.o., IČ 60838744 ve výši 4 063 001 Kč bez DPH,
- Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3.5.2017,
- RM projednala a schválila dne 25.4.2017 usn. č. 822/2017,
- Smlouva o dílo s výše uvedenou firmou podepsána dne 19.5.2017,
- Dne 25. 8. 2017 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (prodloužení termínu dokončení z 31.7.2017 do 31.8.2017),
- dne 13.9.2017 byl podepsán Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo (navýšení částky na výši 4 470 892,08 Kč bez DPH),
- Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.5.2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo dne 28. 8. 2017 a Dodatek č. 2 dne 13.9.2017,

Odkaz:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-vysoke-nad-jizerou_3422/oprava-mistnich-komunikaci_17516/

- dílo předané dne 28.8.2017, zhotovitel splnil sjednané termíny plnění.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic:

- spisový a skartační řád č. 1/2007 od 1.1.2007,
- hospodaření s majetkem města z 6.9.2010,
- oběh účetních dokladů z 6.9.2010,
- systém zpracování účetnictví z 6.9.2010,
- tvorba dohadných položek,
- harmonogram účetní závěrky,

- inventarizace majetku a závazků od 1.6.2012,
- odepisování dlouhodobého majetku,
- statut sociálního fondu,
- směrnice č. 1/2013 o zásadách a postupech při zadávání veřejných zakázek,
- směrnice č. 1/2014 - spisový a skartační řád,
- směrnice č. 2/2014 - evidence objednávek,
- vnitřní předpis č. 1/2016 směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole od 25.5.2016,
- pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 23.2.2015 s jejich novelizací podle zákona č. 134/2016 Sb. (ZM 27.2.2017).

Předpisy byly pro ÚSC postačující, korespondovaly s aktuálními potřebami města a byly v souladu s platnými právními normami.

Upozornění:

Předpis č. 1/2016 směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, kterou schválila RM (usnesením č. 542), který je účinný od 24.5.2016 neobsahuje povinnost kontroly všech příspěvkových organizací zřízených městem dle § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Dokument je třeba příslušně upravit.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy následující „Protokoly o kontrole“ provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě:

- ze dne 14.6.2017 u Základní školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 31.5.2016 u Mateřské školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky.

Při kontrole obsahu Roční zprávy za rok 2016 Ústavu chirurgie ruky a plastické chirurgie, příspěvkové organizace Vysoké nad Jizerou z 14.6.2017 předložené ředitelkou bylo zjištěno, že součástí zprávy je rovněž Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření organizace za rok 2016 ze dne 21.6.2017 dodavatelsky zpracovaná auditní firmou RAVO - AUDIT s.r.o. Praha. Auditorská firma postupovala při provádění kontrole nesprávně podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění. Uvedený předpis se nevztahuje na kontroly příspěvkových organizací ÚSC. Kontroly zde jsou prováděny podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, a to z podnětu a způsobem stanoveným zřizovatelem.

Upozornění:

Výdaje - náklady spojené s výše uvedenou auditorskou kontrolou lze hodnotit jako nehospodárné nakládání s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace města.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení (č. 722 - 1041) ze zasedání RM za období od 10.1.2017 do 19.12.2017. Zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo celkem 5 zápisů ze schůzí ZM z roku 2017 (27.2., 24.4., 26.6., 25.9. a 18.12.) a jeden zápis ZM z roku 2016 (12.12. - rozpočtové provizorium). Zápisy byly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město v roce 2017 mělo zřízen sociální fond, který byl upraven vnitřním předpisem „Statut sociálního fondu města“ z roku 2006 s novelizací od ZM z 27.2.2017. Zároveň byl schválen rozpočet fondu na rok 2017. Hospodaření fondu k 31.12.2017 bylo následující:

počáteční stav k 1.1.2017	64 500,38 Kč
příjmy fondu	+56 566,96 Kč
použití fondu	-73.343,00 Kč
konečný zůstatek k 31.12.2017	47.724,34 Kč

Stav fondu na účtu 419 - Ostatní fondy souhlasil s údajem na účtu 236 - Běžné účty fondů ve výkazu Rozvaha k 31.12.2017 (účet u ČS č. 989681329/0800) a byl ověřen inventarizací.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku města za rok 2016 schválilo ZM na svém zasedání dne 26.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení obsahoval požadované náležitosti.

Schválení účetní závěrky příspěvkových organizací města

RM dne 24.1.2017 usnesením č. 742 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Vysoké nad Jizerou sestavenou ke dni 31.12.2016 a dne 21.2.2017 usnesením č. 763 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ Vysoké nad Jizerou sestavenou ke dni 31.12.2016 a zřízené příspěvkové organizace ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou. RM nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky ke dni 31.12.2016).

Upozornění:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., v § 11, odst. g) stanoví jako součást protokolu "Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky". Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací města podepsala starostka města, nikoli vedoucí příspěvkové organizace.