

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou, IČ00276294, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2018 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 1.10.2018 do 2.10.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 8.4.2019 do 9.4.2019.

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 - 0231/18/Les dne 9.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.4.2019.

Popis úkonu: seznámení starostky a místostarosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Lucie Vaverková Strnádková - starostka,
Ing. Jaroslav Nechanický - místostarosta,
Ing. Tereza Fenclová - 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 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 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha k 12/2018 (část D.2. a D.3.) město neuvedlo požadované údaje o výměře a účetní hodnotě lesních pozemků. Podle údajů z roku 2017 město vlastnilo pozemky přesahující výměru 10 ha.

Chyba nemohla být ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

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 8,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 14,78 %

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.)

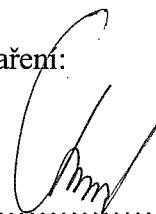
Dluh města nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 17. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

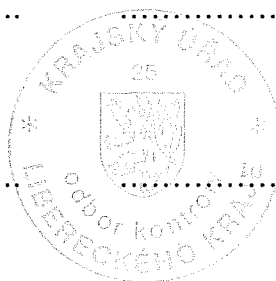
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

Poučení:

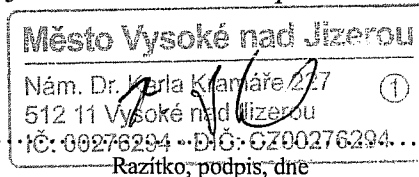
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

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

Mgr. Lucie Vavřková Strnádková
starostka města



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Město mělo vypracovaný rozpočtový výhled do r. 2028, který byl schválen na jednání zastupitelstva města (**dále jen ZM**) dne 30.1.2012. Střednědobý výhled byl průběžně aktualizován, naposledy na zasedání ZM dne 23.4.2018 a předpokládal následující vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	24 432	20 500	+3 932
2019	23 932	20 000	+3 932
2020	28 673	25 000	+3 673
2021	28 873	25 000	+3 873

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

Přebytkový výhled rozpočtu pokrýval splátky jistiny úvěrů a půjček ve výši 2 483 tis. Kč/rok. Platný výhled byl zveřejněn na stránkách města od 3.5.2018 a jeho návrh od 29.3.2018.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 1/2018 k projednání v Radě města (**dále jen RM**) dne 6.2.2018 a ve finančním výboru. Rozpočet byl sestaven v členění podle položek u příjmů a oddílů (paragrafů) výdajů jako schodkový ve výši -8 364 tis. Kč. Dokument byl zveřejněn na stránkách města a úřední desce od 10.2.2018 do jeho schválení v ZM.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZM dne 18.12.2017 s tím, že nebudou zahájeny nové investiční akce a budou uskutečňovány nezbytné provozní mandatorní výdaje související s chodem města. Omezení se týkalo výdajů v období 1. čtvrtletí, vč. příspěvků PO a dokončených investic z roku 2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018. Dokument byl zveřejněn na stránkách města od 2.1.2018.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 bylo schválené ZM 5 změn rozpočtu na zasedáních dne 23.4., 25.6., 24.9. a 17.12.2018. Rozpočtová opatření byla číslována a do vývoje nekonsolidovaného rozpočtu se promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	29 737 636	38 102 120	-8 364 484
1. rozpočtová změna	+1 102 294	+1 102 294	0
2. rozpočtová změna	+705 120	+705 120	0
3. rozpočtová změna	+714 500	+714 500	0
4. rozpočtová změna	+624 125	+624 125	0
5. rozpočtová změna	+374 608	+374 608	0
rozpočet po změnách	33 258 284	41 622 768	-8 364 484

Podle zápisů ze zasedání ZM došlo v roce 2018 ke zvýšení rozpočtu příjmů a výdajů o +3 520 648 Kč. Do výkazu FIN 2-12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve správné výši.

Na stránkách města byla řádně zveřejněna rozpočtová opatření postupně od 3.5.2018 po 27.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 26.2.2018 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Rozpočet byl schválen s celkovými objemy prostředků (bez konsolidace) ve výši:

Příjmy	29 737 636 Kč
Výdaje	38 102 120 Kč
Schodek rozpočtu	-8 364 484 Kč

Schodek rozpočtu spolu s ročními splátkami půjčky a úvěru ve výši 2 483 880 Kč, tj. celkem -10 848 364 Kč byl zcela krytý zůstatkem prostředků na běžných účtech města (k 1.1.2018 ve výši 10 848 364,18 Kč). Z uvedeného zjištění je zřejmé, že rozpočet města byl sestaven formálně s výdaji nepodloženými celoročními potřebami města. 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 13.3.2018.

Upozornění:

Při sestavování ročního rozpočtu město nevycházelo ze svého střednědobého rozpočtového výhledu (viz. § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), kde byl předpokládán přebytek rozpočtu ve výši +3 932 tis. Kč. Dále pak pokud by schválený rozpočet ZM určoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány města (viz. § 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), a ty byly dodržovány, koncem roku by nemělo město k dispozici žádné prostředky na svých účtech.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2018 byl příspěvkové organizaci (**dále jen PO**) Mateřská škola Vysoké nad Jizerou schválen příspěvek na provoz ve výši 380 000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 26.2.2018. K 31.12.2018 město PO poskytlo 380 000 Kč.

Dále byl v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2018 schválen příspěvek na provoz PO Základní škola Vysoké nad Jizerou ve výši 1 100 000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 26.2.2018. K 31.12.2018 město příspěvkové organizaci poskytlo 1 100 000 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů byla PO sdělena dopisy dne 6.3.2018.

Nemocnici - Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie (**dále jen ÚCHRPCH**) nebyl poskytnut žádný příspěvek.

Základní škola Vysoké nad Jizerou dále obdržela:

- neinvestiční dotaci na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „*Elektrotechnický kroužek*“ dle smlouvy OLP/2919/2018 (16.7.2018) ve výši 20 000 Kč - jednalo se o průtokovou dotaci a tato byla PO zřizovatelem poskytnuta 20.7.2018,
- dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU, Operační program - Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši 118 120 Kč (UZ 33 063) ze dne 23.5.2018, zřizovatelem byla PO odeslána 30.5.2018.

Neinvestiční transfery zřízeným PO k 31.12.2018 (§ 3113, pol. 5336) činily celkem 152 542,70 Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). Dokument byl projednán ZM dne 25.6.2018 a schválen se souhlasem hospodaření města bez požadovaného stanoviska („bez výhrad“). Závěrečný účet byl správně tvořen sestavou z programu Gordic, kompletní zprávou z přezkoumání hospodaření města za rok 2017 a údaji o finančním hospodaření všech 3 příspěvkových organizací.

Schválený dokument byl zveřejněn na stránkách města od 28.6.2018 a na úřední desce oznámeno jeho umístění s možností do něho nahlédnout na MěÚ. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách města od 8.6.2018.

Bankovní výpis

Město má k 31.12.2018 zřízeny bankovní účty se stavy:

Běžné účty

ČS č.ú. 1263116309/0800	1 418 408,27 Kč (AÚ 231 0100) - výpis č. 63
Poštovní spořitelna č. ú. 184504851/0300	5 816 763,02 Kč (AÚ 231 0110)- výpis č.2018/12
ČNB č.ú. 94-56811451/0710	<u>2 357 690,99 Kč</u> (AÚ 231 0120) - výpis č. 37
Základní běžný účet celkem	9 592 862,29 Kč (SÚ 231)

Sociální fond

ČS č.ú. 989681329/0800	129 345,71 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 31.12.2018.

Úvěrové účty

č. 350331459/0800 - dlouhodobý úvěr	9 460 777,00 Kč - (AÚ 451 0202) - výpis č. 012
č. 420656479/0800 - dlouhodobý úvěr	8 799 992,00 Kč - (bez AÚ) - výpis č. 012

Celková výše nesplacených úvěrů dle výpisů z banky ve výši 18 260 769 Kč souhlasila se stavem na účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za období 12/2018 generovaná z modulu GINIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 byly kontrole předloženy:

Plán inventur na rok 2018 ze dne 19.11.2018 vydala starostka města obsahoval:

- jmenování členů ústřední a dílčích inventarizačních komisí,
- termín vyhotovení inventurních soupisů (28.1.2019),
- provedení fyzické a dokladové inventury (do 31.12.2018),
- zpracování inventurních soupisů (termín předání ústřední inventarizační komisi 30.1.2019),
- projednání výsledků dílčích inventur (31.1.2019),
- zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků (31.1.2019),
- vyhotovení interních účetních dokladů k průúčtování inventarizačních rozdílů (do 5.2.2019),
- protokol o proškolení členů inventarizační komise s termínem dne 21.11.2018.

Inventarizační zápis o průběhu a výsledku inventarizací za rok 2018 ze dne 30.1.2019 obsahoval veškeré náležitosti:

- 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 31.12.2018,
- dokladové inventury byly doloženy položkovými rozpisy podle konečného stavu jednotlivých účtů majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31.12.2018.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC formou sestavy GOR - KDF. K 31.12.2018 bylo evidováno 708 přijatých faktur. Součástí účtu 321 - Dodavatelé byl dobropis ve výši 41 272,99 Kč (vedeno na účtu 321 010) a rozdíl 18 Kč (pozemky vedeno na účtu 321 200). K 31.12.2018 nebyly uhrazeny faktury ve výši 215 742,41 splatné v lednu a únoru 2019. Byla provedena kontrola přijatých faktur, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2018 (č. 334 - 408) a 12/2018 (č. 676 - 708). Stav účtu 321 - Dodavatelé souhlasil s výkazem rozvaha a byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Evidence odběratelských faktur a ostatních pohledávek účtovaných přes účet 311 - odběratelé byla tvořena fakturovaným nájemným neuhrazených do splatností (celkem 36 116,42 Kč), vodným a stočným (zůstatek 1 834 543 Kč) a ostatními službami (zůstatek 102 749,82 Kč). Zůstatek na účtu 311 - odběratelé souhlasil s rozvahou v celkové výši 1 975 409,24 Kč při vytvořených opravných položkách 113 532,50 Kč. Byla provedena kontrola vystavených faktur za období od 5.2.2018 do 9.5.2018 (od č. 7 - 31) a za 12/2018 (od č. 177 - 191).

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 byly odměny poskytovány pouze pro výkon uvolněných zastupitelů starostky a místostarosty města. Usnesením ZM z 18.12.2017 bylo potvrzeno, že nadále neuvolnění členové ZM odměny pobírat nebudou, zastupitelé se vzdali odměn ve prospěch města.

Na ustavujícím zasedání ZM dne 1.11.2018 byly stanoveny odměny neuvolněným členům ZM podle výkonu jejich funkcí ve výši 50 % maximální výše odměn pro 4 velikostní kategorie města (1 - 3 tis. obyvatel) dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, a to bez možnosti kumulací odměn s platností od 1.11.2018.

Kontrolou vyplacených odměn všem členům ZM podle ročních mzdových listů nebyly zjištěné nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zpracovanou aktualizovanou Směrnicí o oběhu účetních dokladů ze dne 2.1.2017.

Město mělo v roce 2018 zřízeny tři pokladny:

1. *Pokladna města* (261 0100) - pokladní kniha byla vedena v 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 v zásadě překročen.

K 31.12.2018 bylo vystaveno 2 228 pokladních dokladů. Kontrola byla provedena u dokladů za období 7/2018 (č. 1272 - 1343), 8/2018 (č. 1379 - 1420) a 12/2018 (č. 2060 - 2086). Doklady byly vedeny 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 31.12.2018 byl **29 298 Kč**.

2. *Pokladna muzeum* (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. Zůstatek v pokladně k 31.12.2018 ve výši **13 446 Kč**.

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 31.12.2018 v pokladně knihovny činil **432 Kč**.

Celkový stav pokladní hotovosti k 31.12.2018 ve výši **43 176 Kč** souhlasil s údajem v rozvaze na účtu 261 - pokladna, obratovou předvahou a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz Příloha k 12/2018 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 67 134 tis. Kč. Hodnoty účtů se v roce 2018 výrazně nezměnily. Stav vykazovaných nemovitých věcí a fondu byly v souladu s údaji ve výkazu rozvahy.

Ve výkazu v části D.2. a D.3. nebyly uvedené údaje o lesních porostech (údaje z roku 2017: výměra 67,88 ha, účetní ocenění 38 691 tis. Kč).

Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 199 187 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 188 454 tis. Kč, tj. cca 94 % hodnoty stálých aktiv. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 260 986 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance město vykazovalo prostředky ve výši 9 722 tis. Kč (snížení v roce 2018 o -1 126 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	25 198 458	28 330 656	-3 132 198
z toho:			
- dlouhodobé úvěry	18 260 769	20 279 097	-2 018 328
- dlouhodobá půjčka	3 324 304	3 673 468	-349 164
- předplacené nájemné	325 655	1 547 787	-1 222 132
- závazky k dodavatelům	215 742	146 271	+69 471
- závazky k zaměstnancům	360 916	270 713	+90 203
- zúčtování SZ a ZP	175 166	151 975	+23 191
- daně	1 336 490	386 760	+949 730

- zálohové dotace	162 635	50 467	+112 168
- časové rozlišení	1 198 765	1 189 797	+8 968

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospodařilo s majetkem ve vlastnictví státu,
- město svým majetkem neručilo za závazky třetích osob,
- zastavený nemovitý majetek ve výši závazků celkem 36 608 870 Kč (8 zástavních smluv).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný Účtový rozvrh roku 2018 sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS. Analytické členění účtů korespondovalo s potřebami města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem příjmů ve výši +890 tis. Kč při očekávaném schodku ročního rozpočtu -8 364 tis. Kč tak vznikl výrazně zlepšený výsledek +9 254 tis. Kč. Zlepšení hospodaření souvisí s nadhodnocenými výdaji v rozpočtu města (tzv. úspora 8 859 tis. Kč). V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu po konsolidaci a jeho plnění k 31.12.2018 (v Kč):

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	29 614 636	33 135 284	33 530 258	101 %	+394 974
Výdaje	37 979 120	41 499 768	32 640 138	78 %	-8 859 630
Saldo P a V	-8 364 484	-8 364 484	+890 120	x	+9 254 604

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZM.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	32 596 596 Kč
Výnosy	34 531 252 Kč
VH po zdanění	+1 934 656 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 31.12.2017. Hospodaření PO MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2017 schválila RM na svém zasedání dne 20.2.2018 usnesením č. 1085 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 43 832,19 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31.12.2017. Hospodaření PO ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2017 schválila RM na svém zasedání dne 20.2.2018 usnesením č. 1085 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 22 117,56 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou (ÚCHRPCH)

Byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31.12.2017. V roce 2017 vykázal ÚCHRPCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření - zisk ve výši 6 689 697,74 Kč, který souhlasil s údajem uvedeným v rozvaze.

Hospodaření příspěvkové organizace ÚCHRPCH Vysoké nad Jizerou za rok 2017 schválila RM na svém zasedání dne 20.2.2018 usnesením č. 1085 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 6 689 697,74 Kč bude převeden do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město Vysoké nad Jizerou bylo v roce 2018 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. 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 UCHRPCH, p.o. ve výši 10 mil. Kč. V roce 2018 nebyl úvěr čerpán.

Zřizovací listina PO Základní škola Vysoké nad Jizerou schválená dne 26.10.2009 byla nahrazena listinou podle usnesení ZM z 20.6.2011 a aktualizována dne 25.4.2016 usnesením č. 224. K 31.12.2018 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 provedeny změny zřizovacích listin PO ZŠ a PO MŠ (schváleno ZM dne 14.12.2015 usnesením č. 160) - názvy PO. V roce 2018 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.

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“.

RM dne 6.3.2018 usnesením č. 1089 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení finančních příspěvků (grantů) z rozpočtu města na I. pololetí 2018 na kulturní, sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení, místních spolků a cestovní ruch. Výzva byla zveřejněna na webových stránkách města.

Dne 22.5.2018 RM schválila usn. č. 1149 poskytnutí finančních příspěvků - *grantů* - na I. pololetí z rozpočtu Města Vysoké nad Jizerou v celkové výši 64 500 Kč, a to:

- DS Krakonoš – Rekonstrukce hasičské zbrojnice, 1. etapa 45 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 23.10.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Automatická závlaha tenisového hřiště 15 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 6.11.2018,

- Myslivecké sdružení Šachty - Les, lesní zvěř a myslivost - projekt pro 1. stupeň ZŠ 4.500 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 20.8.2018.

Dotace na I. pololetí byly proplaceny 18.6.2018. Závěrečná vyúčtování byla na základě uzavřených veřejnoprávních smluv stanoveno do 30.11.2018.

Dne 5.6.2018 RM vzala na vědomí usn. č. 1163 vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení dotací z rozpočtu Města Vysoké nad Jizerou na II. pololetí 2018 na kulturní, sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení a místních spolků, cestovní ruch. Výzva byla zveřejněna na webových stránkách města.

Dne 17.7.2018 RM schválila usn. č. 1185 poskytnutí finančních příspěvků - *grantů* - na II. pololetí z rozpočtu Města Vysoké nad Jizerou v celkové výši 235 500 Kč, a to:

- DS Krakonoš - Rekonstrukce hasičské zbrojnice, 1. etapa 50 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno **až dne 19.1.2019 z důvodu zpožděné došlé faktury** - ze dne 16.1.2019,
- DS Krakonoš - 100. výročí vzniku ČR 5 000 Kč - akce se nekonala,
- SDH Vysoké nad Jizerou - soustředění mladých hasičů 20 000 Kč - závěrečné vyúčtování provedeno dne 21.12.2018
- SDH Sklenařice - Oslava 130 let SDH 20 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 30.8.2018,
- Jaroslav Kučera - 1. Sklenařické modelářské odpoledne na vodě a souši 3 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 11.9.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Sklenařické debly 10 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 11.9.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Letní soustředění pro členky moderní gymnastiky 20 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 2.10.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Výměna oken v budově sokolovny 40 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 4.9.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Soustředění lyžařů alpských disciplín 40 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 29.11.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Soutředění lyžařů - běžců 15 000 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 6.11.2018,
- TJ Vysoké nad Jizerou - Letní závody 12 500 Kč, závěrečné vyúčtování provedeno dne 12.11.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k následujícím dotačním titulům v roce 2018:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla poskytnuta ve výši ročního rozpočtu 456 400 Kč (pol. 4112).
2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací v roce 2018 podle dohody z 22.3.2018 (SMA-VZ-15/2018) na 2 zaměstnance v období od 1.4.2018 do 31.10.2018 max. á 15 tis. Kč/měsíčně. Dotace byla čerpána v rámci dohody ve výši 240 000 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).
3. průtoková dotace z MŠMTV a EU poukázaná přes LK pro ZŠ ve výši 118 120 Kč na projekt *"Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání"* (ÚZ 33063, pol. 4116) byla převedena na účet školy ve stejné výši. Stejně bylo postupováno u dotace na projekt *„Elektrotechnický kroužek“* od LK ve výši 20 000 Kč (pol. 4122).
4. zákonné zálohové dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 110 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111) a na komunální volby vč. senátních ve výši 225 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111).

Dotace na volby prezidenta byla využita ve výši 62 515 Kč, na volby do ZM byla použita ve výši 111 242 Kč. Vyúčtování dotací ze SR bylo provedené v zákonném termínu 14.2.2019, přeplatky dotací ve výši 47 485 Kč a 113 758 Kč byly vrácené zpět na KÚ LK dne 14.2.2019. Nedostatky v evidenci a účtování dotací nebyly zjištěné.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo v roce 2018 uzavřené 2 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. Maximální limit úvěru 16 293 000 Kč byl vyčerpán ve výši 15 570 697 Kč. Konečná splatnost úvěru stanovena do 31.12.2028 při měsíčních splátkách 84 860 Kč od 1/2013 (ročně 1 018 320 Kč). Nesplacený zůstatek k 1.1.2018 činil 10 479 097 Kč, v roce 2018 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 1 018 320 Kč, nesplacený zůstatek jistiny ve výši 9 460 777 Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0202 - dlouhodobý úvěr.

2. Smlouva o úvěru č. 420656479 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 dohodnuta do 31.12.2027 při měsíčních splátkách 83 334 Kč (ročně 1 000 008 Kč) od 1/2018. Nesplacený zůstatek jistiny k 1.1.2018 činil 9 800 000 Kč. V roce 2018 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 1 000 008 Kč, nesplacený zůstatek jistiny ve výši 8 799 992 Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0102 - dlouhodobý úvěr.

Celkový stav nesplacených úvěrů k 31.12.2018 činil 18 260 769 Kč. Nedostatky při plnění smluv nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

Město mělo v roce 2018 uzavřenou aktivní smlouvu o poskytnutí zápůjčky od SFŽP v rámci financování projektu *"Splašková kanalizace a čistíčka odpadních vod"* spolu s poskytnutými dotacemi. Smlouva č. 9048321 z 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 a se stanovenými splátkami 116 387,92 Kč/čtvrtletně od 30.6.2016, tj. ročně 465 551,68 Kč.

Stav nesplacené jistiny k 1.1.2018 činil 3 673 468,36 Kč, v roce 2018 byly provedené 3 splátky půjčky ve výši 349 163,76 Kč. Splátka za 4. čtvrtletí 2018 byla uhrazena dodatečně dne 9.1.2019. Zůstatek půjčky k 31.12.2018 ve výši 3 324 304,60 Kč souhlasil s údajem na účtu 452 - návratné finanční výpomoci ve výkazu rozvahy.

Smlouvy zástavní

Dle výpisu z katastru nemovitostí město mělo uzavřeno 8 zástavních smluv v celkové výši závazků 36 608 870 Kč, což bylo evidováno na podrozvahovém účtu 982 - dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byly prověřeny následující dokumenty předložené k veřejné zakázce *„Oprava hasičské zbrojnice v Třelci“*:

- písemná I. výzva k podání nabídky ze dne 28.2.2018 a II. výzva z 19.3.2018, předpokládaná cena zakázky stanovena na 890.000 Kč bez DPH,
- lhůta pro podání nabídek do 19.3.2018, do 10:00 hod. a do 6.4.2018
- doložen seznam 8 dodavatelů oslovených I. výzvou k podání nabídky (vč. dodejek),
- doložen seznam 7 dodavatelů oslovených II. výzvou k podání nabídky (vč. dodejek),

- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 1 dokumentaci,
- nabídka byla od firmy Ještědská stavební společnost, s.r.o. - Liberec s.r.o., IČ 18382550 ve výši 1 192 514 Kč bez DPH (1 442 941,94 Kč s DPH),
- RM projednala a schválila dne 22.5.2018, usnesením č. 1153,
- Smlouva o dílo s výše uvedenou firmou byla uzavřena dne 12.6.2018,
- Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.6.2018.

Odkaz:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-vysoke-nad-jizerou_3422/oprava-hasicke-zbrojnice-v-trici_22712/smlouva-o-dilo-jestedska-stavebni-spolecnost-spol-s-r-o_145974/

- staveniště předané dne 20.6.2018, termín plnění 30.8.2018 - zhotovitel splnil sjednané termíny plnění.

Finanční plnění:

- Ministerstvo zemědělství - Program 12966 - Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků ve výši 667 005 Kč (tj. 70 % z uznatelných výdajů dle „Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace“ 952 865 Kč),
- skutečné celkové vynaložené výdaje na realizaci akce 1 442 941 Kč,
- vlastní zdroje města 775 936 Kč.

Soupis plnění (úhrada faktur):

- účetní doklad č. 62180109 ze dne 31.7.2018 ve výši 762 230,83 (*stavební práce 7/2018 dle SoD*),
- účetní doklad č. 62180118 ze dne 31.8.2018 ve výši 680 711,10 (*stavební práce 8/2018 dle SoD*).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic:

- zabezpečení zákona o finanční kontrole (účinnost od 25.5.2016)
- odepisování dlouhodobého majetku
- DPH a účetní jednotka (účinnost od 1.7.2009)
- hospodaření s majetkem města (oceňování, evidence, zařazování majetku)
- statut sociálního fondu (účinnost od 28.2.2017)
- aktualizované podpisové vzory (pravomoci a odpovědnosti – oprávnění osob)
- systém zpracování účetnictví
- inventarizace majetku a závazků (účinnost od 20.11.2014)
- tvorba dohadných položek
- pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu (schválena ZM 27.2.2017 usn. 354)

Předpisy byly pro ÚSC postačující, korespondovaly s aktuálními potřebami města.

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- ze dne 1.6.2018 u Základní školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 4.6.2018 u Mateřské školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky.

Při kontrole byla předložena Zpráva nezávislého auditora firmy RAVOAUDIT, s.r.o., Praha. Jednalo se o audit účetní závěrky příspěvkové organizace ÚCHRPCH s výrokem, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv k 31.12.2017 a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření za účetní rok v souladu s předpisy.

Veřejnosprávní kontrola v roce 2018 za rok 2017 nebyla u příspěvkové organizace ÚCHRPCH k 31.12.2018 provedena.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z 22 zasedání RM za období od 9.1. do 18.12.2018. Zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a byly pravidelně uveřejňovány na stránkách města. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 tvořilo ZM 15 členů, byla ustanovena RM, starostka a místostarosta byli dlouhodobě uvolnění pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů, byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn. Kontrolovány byly zápisy ze zasedání ZM ze dne 18.12.2017 (rozpočtové provizorium, odměny ZM) a všechny z roku 2018 (26.2., 23.4., 25.6., 24.9., 1.11. a 17.12.). Dokumenty měly požadované náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitými věcmi ...). Zápisy ze schůzí ZM, vč. usnesení byly zveřejněny na internetových stránkách města.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Město v roce 2018 mělo zřízen sociální fond, který byl upraven vnitřním předpisem „Statut sociálního fondu města“ z roku 2017 (ZM z 27.2.2017). Rozpočet fondu na rok 2018 byl schválen ZM dne 8.2.2018. Hospodaření fondu k 31.12.2018 bylo v celkových částkách následující:

počáteční stav k 1.1.2018	47 724 Kč
příjmy	+117 149 Kč
použití fondu	-35 528 Kč
zůstatek k 31.12.2018	129 345 Kč

Stav fondu na účtu 419 - Ostatní fondy souhlasil s údajem na účtu 236 - běžné účty fondů ve výkazu rozvaha k 31.12.2018 (účet u ČS č. 989681329/0800). Nesplacené půjčky nebyly žádné.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku města za rok 2017 schválilo ZM na svém zasedání dne 25.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení obsahoval požadované náležitosti.

RM dne 20.2.2018 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Vysoké nad Jizerou, příspěvkové organizace ZŠ Vysoké nad Jizerou sestavenou a příspěvkové organizace ÚCHRPCH Vysoké nad Jizerou k 31.12.2017. 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 31.12.2017).