

Č. j.: LK-0232/20/Hni

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou, IČ 00276294, za rok 2020.

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2020 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 7. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 19. 10. 2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 22. 3. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Soňa Vavrušková, 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-0232/20/Hni dne 6. 10. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31. 3. 2021.

Popis úkonu: seznámení starostky města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Lucie Vavrková Strnádková – starostka,
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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2020 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 6,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,92 %

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

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

Liberec, dne 1. 4. 2021

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor



.....
razítko, podpis

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

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

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

Poučení:

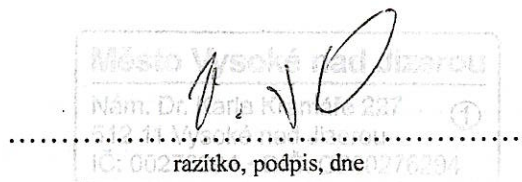
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 e-mailem 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 18 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka města Mgr. Lucie Vaverková Strnádková.

Mgr. Lucie Vaverková Strnádková
starostka města



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl projednán v radě města (dále jen RM) dne 28. 1. 2020 a ve finančním výboru dne 27. 1. 2020. Rozpočet byl sestaven v členění dle položek u příjmů a paragrafů u výdajů jako schodkový (v Kč):

příjmy 32.560.355

výdaje 34.438.868

financování 1.878.513

Dokument byl zveřejněn od 30. 1. 2020, na webových stránkách města dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem města (dále jen ZM) dne 19. 12. 2019 s tím, že v podmínkách rozpočtového provizoria se zejména realizují 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. Rozsah rozpočtového provizoria je stanoven měsíčně v poměru 1/12 z výdajů rozpočtu města Vysoké nad Jizerou schváleného pro předchozí rozpočtový rok. Takto bude postupováno od ledna roku 2020 do doby schválení rozpočtu. 1/12 rozpočtu města za rok 2019 činí 3.309.156,667 Kč.

Příjmy:

Příjmy budou naplňovány podle platných obecně závazných vyhlášek města Vysoké nad Jizerou o místních poplatcích, dále pak ze správních poplatků, daní, dotací a z vlastní hlavní činnosti města.

Výdaje:

V období rozpočtového provizoria budou hrazeny tyto výdaje:

- závazky z roku 2019, splatné v roce 2020, zálohy na elektřinu, plyn, vodu, pohonné hmoty, nutné provozní náklady spojené s chodem města, zimní údržba, příspěvky zřizovatele příspěvkovým organizacím, mzdové náklady, splátky dle splátkových kalendářů plynoucích z uzavřených smluv včetně úvěrů, případné havarijní stavy.

Dokument byl zveřejněn od 19. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2020 schválené ZM usnesením č. 177 dne 18. 5. 2020, zveřejněné od 20. 5. 2020,

RO č. 2/2020 schválené ZM usnesením č. 193 dne 29. 6. 2020, zveřejněné od 2. 7. 2020,

RO č. 3/2020 schválené ZM usnesením č. 206 dne 21. 9. 2020, zveřejněné od 25. 9. 2020,

RO č. 4/2020 schválené ZM usnesením č. 227 dne 14. 12. 2020, zveřejněné od 17. 12. 2020,

RO č. 5/2020 schválené RM* usnesením č. 565 dne 21. 12. 2020, zveřejněné od 21. 12. 2020.

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	32.560.355,00	34.438.868,00	1.878.513,00
rozpočtová změna č. 1	484.830,00	484.830,00	0,00
rozpočtová změna č. 2	36.630,00	36.630,00	0,00
rozpočtová změna č. 3	3.295.204,00	3.295.204,00	0,00
rozpočtová změna č. 4	8.843.642,64	8.843.642,64	0,00
rozpočtová změna č. 5	10.000,00	10.000,00	0,00
upravený rozpočet	45.230.661,64	47.109.174,64	1.878.513,00

* ZM pověřilo dne 14. 12. 2020 usnesením č. 226 RM schválením RO v případech, kdy město obdrží finanční prostředky (dotace, příspěvek) ke konci kalendářního roku 2020 a užití těchto prostředků je stanoveno přímo poskytovatelem.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZM dne 17. 2. 2020 usnesením č. 147 jako schodkový v objemech:

příjmy celkem	32.560.355 Kč
výdaje celkem	34.438.880 Kč
financování	1.878.513 Kč (pol. 8115 4.362.393 Kč, pol. 8124 2.483.880 Kč)

Schodek rozpočtu spolu s ročními splátkami půjčky a úvěru ve výši 2.483.880 Kč bude kryt finančními prostředky z předešlých let, ze zůstatku na bankovních účtech k 31. 12. 2019 (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2019 byl ve výši 5.806.881,63 Kč.

Data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 21. 2. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2020 byl příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřská škola Vysoké nad Jizerou schválen příspěvek na provoz ve výši 420.000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 17. 2. 2020. K 30. 9. 2020 byl příspěvek poskytnut ve výši 315.000 Kč (tj. 75 %). K 31. 12. 2020 byl dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnut příspěvek ve výši 420.000 Kč (tj. 100 %).

Dále byl v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2020 schválen příspěvek na provoz PO Základní škola Vysoké nad Jizerou ve výši 1.100.000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 17. 2. 2020. K 30. 9. 2020 byl příspěvek poskytnut ve výši 825.000 Kč (tj. 75 %). K 31. 12. 2020 byl dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnut příspěvek ve výši 1.100.000 Kč (tj. 100 %).

Stanovení závazných ukazatelů byla PO sdělena dopisy dne 24. 2. 2020.

Ústavu chirurgie ruky a plastické chirurgie (dále jen ÚCHR a PCH) nebyl poskytnut provozní příspěvek.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 15. 4. 2019 ZM schválilo usnesením č. 63 střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2028, který předpokládá vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2020	30.749	26.000	4.749
2021	30.849	26.000	4.849
2022	30.949	26.000	4.949

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

Přebytkový střednědobý výhled rozpočtu pokrýval splátky úvěrů a půjčky ve výši 2.483 tis. Kč/rok. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 17. 4. 2019 a jeho návrh od 29. 3. 2019.

Kontrola doporučuje průběžně aktualizovat Střednědobý výhled rozpočtu (z důvodu sestavení na dlouhý časový úsek – do roku 2028) na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 (dále jen zpráva) byly projednány v ZM dne 29. 6. 2020. ZM usnesením č. 195 schválilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2019 byly zveřejněny od 12. 6. 2020 do 29. 6. 2020,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 2. 7. 2020.

Bankovní výpis

Město mělo k 31. 12. 2020 zřízeny následující bankovní účty se stavu:

Běžné účty

ČS č. ú. 1263116309/0800	2.678.380,60 Kč (AÚ 231 0100), BV č. 63
Poštovní spořitelna č. ú. 184504851/0300	2.144.235,94 Kč (AÚ 231 0110), BV č. 2020/12
ČNB č. ú. 94-56811451/0710	3.367.943,38 Kč (AÚ 231 0120), BV č. 38
Celkem	8.190.559,92 Kč (SÚ 231)

Sociální fond

ČS č. ú. 989681329/0800	139.758,90 Kč (AÚ 236 0100), BV č. 012
-------------------------	--

Uvedené zůstatky na zřízených bankovních účtech souhlasily se stavem účtu 231 – *Základní běžný účet* a 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* uvedenými v Rozvaze, Obrátové předvaze a ř. 6010, 6020 výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Úvěrové účty

ČS č. 350331459/0800 – dlouhodobý úvěr	7.424.137,00 Kč (AÚ 451 0202), BV č. 012
ČS č. 420656479/0800 – dlouhodobý úvěr	6.799.976,00 Kč (AÚ 451 0102), BV č. 012
smlouva o půjčce – Smlouva č. 904832	2.276.813,32 Kč (AÚ 451 0140)
Celková výše nesplacených úvěrů dle výpisů z banky ve výši 16.500.926,32 Kč souhlasila se stavem účtu 451 – <i>Dlouhodobé úvěry</i> .	

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha za období 1 – 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 23. 11. 2020 – jmenování členů ústřední inventarizační komise, jmenování členů dílčí inventarizační komise, vč. rozdělení činností a stanovení termínů (zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků do 29. 1. 2021),
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2020 vč. podpisů,
- Inventarizační zápis ze dne 29. 1. 2021, přílohou byla srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů,
- Inventurní soupisy – sestavy GINIS Express podle syntetických a analytických účtů vč. dat a podpisů inventarizační komise,
- Dokladová inventura k vybraným účtům – 194, 311, 321, 419 a 982.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC formou sestavy GOR – KDF. K 30. 9. 2020 bylo evidováno 476 přijatých faktur ve výši 11.210.863,09 Kč. Součástí účtu 321 – *Dodavatelé* byly dobropisy ve výši 62.271,65 Kč (vedeno na účtu 321 0010) a rozdíl 20 Kč (pozemky vedeno na účtu 321 200). Byla provedena kontrola přijatých faktur, jejich úhrady a zaúčtování v období 9/2020 (č. 343 – 384). Nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2020 bylo evidováno 716 faktur (ev. č. 202000001 – 202000716) v celkovém objemu 14.494.472,19 Kč. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl vykázán ve výši 70.427,99 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou (doložen seznam neuhrazených faktur se splatností v r. 2021).

Kniha odeslaných faktur

Evidence odběratelských faktur a ostatních pohledávek účtovaných přes účet 311 – *Odběratelé* byla k 31. 12. 2020 tvořena fakturovaným nájemným neuhrazeným do splatnosti (dlužné nájemné ve výši 57.506,34 Kč, neuhrazené služby k bytu ve výši 39.151,02 Kč, celkem 96.657,36 Kč – účet 311 0010), vodným a stočným (zůstatek 1.546.679,97 Kč – účet 311 0011) a ostatními službami (zůstatek 12.209 Kč – účet 311 0050). Byla provedena kontrola vystavených faktur za období od 15. 7. 2020 do 15. 8. 2020 (č. 65 – 93). Nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl k 31. 12. 2020 vykázán v celkové výši 1.655.546,33 Kč, po korekci (opravné položky ve výši 59.634,40 Kč) činil 1.595.911,93 Kč, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Odměňování členů zastupitelstva

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. Kontrolou vyplacených odměn uvolněné starostce, uvolněnému místostarostovi, neuvolněnému ZM, členovi RM, předsedkyni finančního výboru, dle předložených mzdových listů za období od 1. 1. 2020 – 30. 9. 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zpracovanou aktualizovanou Směrnici pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů. V kontrolovaném období byly vedeny nadále tři pokladny:

1. Pokladna města (261 0100) – pokladní kniha byla vedena v GINIS Express, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů, sestava Pokladní kniha. Stanovený pokladní limit ve výši 50.000 Kč nebyl v kontrolovaném období v zásadě překročen.

K 30. 9. 2020 bylo vystaveno 1642 pokladních dokladů. Kontrola byla provedena u dokladů za období 9/2020 (č. 1506 – 1592). 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 30. 9. 2020 byl vykázán ve výši 44.287 Kč.

K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 2039 pokladních dokladů a byl vykázán zůstatek ve výši 13.448 Kč.

2. Pokladna muzeum (261 0115) – pokladní kniha vedena ručně v průpisové pokladní knize, stanovený pokladní limit ve výši 20.000 Kč nebyl překročen v kontrolovaném období do 9/2020. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou vzestupnou číselnou řadou. K 30. 9. 2020 bylo vydáno celkem 52 dokladů. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování

pokladních dokladů. Zůstatek v pokladně k 30. 9. 2020 činil 7.238 Kč. K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 59 pokladních dokladů a byl vykázán zůstatek ve výši 3.006 Kč.

3. Pokladna v knihovně (261 0114) – evidence pokladny byla vedena ručně na volných listech s uvedením všech náležitostí (datum, číslo pokladního dokladu, příjem, výdej, zůstatek, podpis odpovědné osoby) a v průpisové pokladní knize. Stanovený pokladní limit ve výši 3.000 Kč nebyl překročen v kontrolovaném období do 9/2020. Pokladní doklady byly číslovány jednou vzestupnou číselnou řadou. K 30. 9. 2020 bylo vydáno celkem 35 dokladů. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2020 v pokladně knihovny činil 1.238 Kč. K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 44 pokladních dokladů a byl vykázán zůstatek ve výši 870 Kč.

Celkový stav pokladní hotovosti k 30. 9. 2020 ve výši 52.763 Kč souhlasil s údajem v Rozvaze na účtu 261 – *Pokladna* a Obrátové předvaze.

K 31. 12. 2020 byl vykázán celkový zůstatek ve výši 17.324 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha, stav účtu byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2020. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (237 tis. Kč), na účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* (24 tis. Kč), na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* (32.511 tis. Kč) a na účtu 992 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva* (67.134 tis. Kč). Na uvedených účtech nedošlo meziročně k významným změnám. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 578.663 m² v ocenění 2.198,9 tis. Kč.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 – 12/2020. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 194.114 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 42 tis. Kč (účet 462), tvořilo opravné položky ve výši 59,6 tis. Kč (účet 194) a evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 16.500,9 tis. Kč (účet 451). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 3.266,5 tis. Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 3.261,9 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrola byla předložena osvědčení o vykonání zkoušky odborné způsobilosti dle vykonávaných správních činností.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% RU
příjmy	32.440.355,00	41.025.263,64	38.659.376,90	94,23
výdaje	34.318.868,00	42.903.776,64	34.326.084,45	80,01
financování	1.878.513,00	1.878.513,00	-4.333.292,45	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 94,23 % (38.659 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 80,01 % (34.326 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4.333 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. Město nevykonávalo hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období město v hlavní činnosti vykázalo následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem 39.895.623,59

výnosy celkem 34.709.749,07

zisk ve výši 5.185.874,52

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31. 12. 2019. Hospodaření PO MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2019 schválila RM na svém zasedání dne 11. 2. 2020 usnesením č. 396 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 64.022,42 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31. 12. 2019. Hospodaření PO ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2019 schválila RM na svém zasedání dne 11. 2. 2020 usnesením č. 396 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 81.916,46 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou

Byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestavený ke dni 31. 12. 2019. Za rok 2019 vykázal ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření - zisk ve výši 5.337.236,99 Kč, který souhlasil s údajem uvedeným v rozvaze.

Hospodaření příspěvkové organizace ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou za rok 2019 schválila RM na svém zasedání dne 25. 2. 2020 usnesením č. 410 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 5.337.236,99 Kč bude převeden do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město Vysoké nad Jizerou bylo v roce 2020 nadále zřizovatelem 3 PO:

Zřizovací listina ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou byla obnovena na jednání ZM dne 26. 10. 2009. Dne 27. 2. 2017 ZM schválilo změnu Zřizovací listiny (oblast dozorcí rady a rozšíření doplňkové činnosti). V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny.

Zřizovací listina ZŠ Vysoké nad Jizerou schválená dne 26. 10. 2009 byla nahrazena zřizovací listinou podle usnesení ZM z 20. 6. 2011 a aktualizována dne 25. 4. 2016 usnesením č. 224. V kontrolovaném období nedošlo k žádným změnám.

Zřizovací listina MŠ Vysoké nad Jizerou ze dne 25. 10. 2002 byla upravena dle rozhodnutí ZM ze dne 20. 6. 2011. V kontrolovaném období nedošlo ke změně zřizovací listiny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Výzvy k předkládání žádosti o finanční podporu z Grantového fondu byly zveřejněny na webových stránkách města (6. 3. 2020 – Výzva k předkládání žádostí o finanční podporu z Grantového fondu na 1. pololetí, 3. 6. 2020 byla zveřejněna výzva na předkládání žádostí na 2. pololetí), čerpání bylo provedeno na základě „Žádosti o poskytnutí příspěvku z grantového fondu Města Vysoké nad Jizerou“.

RM dne 14. 4. 2020 usnesením č. 436 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí

o přidělení dotací z rozpočtu města na I. pololetí 2020, a to na kulturní a sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení, místních spolků a cestovní ruch. Výzva byla zveřejněna na webových stránkách města. Dotace na I. pololetí byly proplaceny v období 29. 5. 2020 – 13. 7. 2020.

Byly schváleny **prostředky k rozdělení v celkové výši 200.000 Kč**. Kontrolou byly prověřeny tyto uzavřené veřejnoprávní smlouvy:

- SDH Sklenařice, IČ: 62013548 – dotace na pořízení obleků pro členy SDH Sklenařice, výše podpory **20.000 Kč**, smlouva uzavřena dne 25. 5. 2020, vyplaceno 29. 5. 2020, doklad č. 26/2020, vyúčtování bylo předloženo, vratka ve výši 4.337 Kč byla přijata dne 24. 3. 2021 ČS BV č. 13.
- TJ Vysoké nad Jizerou, IČ: 45579761 – finanční prostředky na rekonstrukci a výstavbu části střechy na sokolovně, výše podpory **150.000 Kč**, smlouva uzavřena dne 28. 5. 2020 a zveřejněna dne 1. 6. 2020, vyplacena 29. 5. 2020, doklad č. 26/2020, vyúčtování bylo předloženo na základě průběžné faktury, dle zápisu z RM ze dne 21. 12. 2020 byla akce dokončena a její celkové náklady byly 376.000 Kč.
- Občanské sdružení Větrov, z. s., IČ: 26588579 – dotace určená na archivaci videozáznamů představení a dobrovolných akcí v letech 1994 – 2009, výše podpory **4.600 Kč**, smlouva uzavřena dne 2. 5. 2020, vyplaceno 13. 7. 2020, doklad č. 34/2020, vyúčtování v době dílčího přezkoumání bylo předloženo.
- Divadelní spolek Krakonoš, IČ: 13585045 – dotace určená na restaurování jedné strany pozadí a bočních kulis loutkové scény, rekonstrukci bývalé hasičské zbrojnice další etapa, celková výše podpory **25.400 Kč**, vyplaceno 29. 6. 2020, doklad č. 31/2020, vyúčtování bylo předloženo.

RM dne 21. 7. 2020 usnesením č. 488 rozhodla o poskytnutí finanční podpory z Grantového fondu na 2. pololetí 2020. Výše rozdělených prostředků 300.000 Kč, celkem bylo přiznáno 237.000 Kč.

- SDH Vysoké nad Jizerou, IČ: 62012941 – dotace na soustředění mladých hasičů 18. 7. – 24. 7. 2020, výše podpory **22.000 Kč**, smlouva uzavřena dne 4. 8. 2020, vyplaceno 20. 8. 2020, doklad č. 40/2020, dotace byla poskytovateli vyúčtována do doby dílčího přezkoumání.
- Divadelní spolek Krakonoš, IČ: 13585045 – dotace určená na projekt s názvem Pohádkový park 2020, výše podpory **10.000 Kč**, smlouva uzavřena dne 22. 7. 2020, vyplaceno 27. 7. 2020, doklad č. 36/2020, vyúčtování bylo předloženo.
- TJ Vysoké nad Jizerou, IČ: 45597961 – podpoření projektu Sklenařické debly, soustředění lyžařů běžců, soustředění lyžařů alpských disciplín, letní závody, celková výše dotace **105.000 Kč**, smlouva uzavřena dne 4. 8. 2020 a zveřejněna dne 10. 8. 2020, vyplaceno 10. 8. 2020, doklad č. 39/2020, vyúčtování bylo předloženo částečně za soustředění lyžařů běžců, Sklenařické debly 2020 a soustředění mládeže. TJ Vysoké nad Jizerou podala žádost RM (21. 12. 2020) o převod finančních prostředků (z důvodu pandemie Covid 19 a vládních restrikcí nebylo možné soustředění uskutečnit) ze soustředění lyžařů alpských disciplín 50.000 Kč a 10.000 Kč ze soustředění lyžařů běžců (celkem 60.000 Kč) na akci rekonstrukce a výstavba části střechy na sokolovně. ZM převod finančních prostředků ke dni kontroly neschválilo.
- TJ Sklenařice, z. s., IČ: 04535669 – finanční prostředky na rekonstrukci jedné poloviny střechy na budově bývalé školy, výše podpory **100.000 Kč**, smlouva uzavřena dne 30. 9. 2020 a zveřejněna dne 19. 10. 2020, vyplaceno 9. 10. 2020, vyúčtování nebylo předloženo do 30. 11. 2020, TJ Sklenařice podala žádost o odklad dokončení projektu (z důvodu pandemie Covid 19 a zhoršených klimatických podmínek v druhé polovině roku 2020), RM vzalo na vědomí dne 21. 12. 2020

usnesením č. 562, ZM schválilo dne 1. 3. 2021 usnesením č. 265 odklad realizace do 15. 5. 2021 s podmínkou, že pokud nebude rekonstrukce do 15. 5. 2021 dokončena, TJ Sklenařice, z. s., je povinna vrátit městu příspěvek z grantového fondu ve výši 100.000,- Kč.

Uzavřené smlouvy, které podléhají zveřejnění, byly řádně zveřejněny na webových stránkách města.

https://www.vysokenadjizerou.cz/vismo/zobraz_dok.asp?ud=2&p1=1038&tzv=1&pocet=25&stranka=1

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období město obdrželo následující účelové dotace:

Položka 4111

- dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výše dotace činila **155.000 Kč** a byla zaslána dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 22, UZ 98193. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2021, dle kterého bylo čerpáno ve výši 80.742 Kč, **vrátka ve výši 74.258 Kč** byla zaslána dne 4. 2. 2021.
- jednorázový nenávratný příspěvek pro obce Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, město obdrželo částku **1.622.500 Kč** dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 20, UZ 98024.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši 421.400 Kč, k 31. 12. 2020 přijata dotace ve výši **421.400 Kč**, tj. 100% (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- rozhodnutí Ministerstva kultury o dotaci z programu Podpora obnovy kulturních památek na restaurování a konzervaci sochy sv. Máří Magdaleny ve výši **60.000 Kč**, UZ 34002. Finanční prostředky město obdrželo dne 18. 8. 2020, ČNB BV č. 21.
- rozhodnutí Ministerstva kultury o dotaci z programu Veřejné informační služby knihoven (VISK3_2020) na zavedení knihovního systému Tritius v knihovně Vysoké nad Jizerou a připojení do regionálního centra pro region Semily ve výši **24.000 Kč**, UZ 34053. Ukončení realizace do 29. 9. 2021, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 9. 2021. Finanční prostředky město obdrželo dne 9. 7. 2020, ČNB BV č. 16.
- rozhodnutí Krajského úřadu Libereckého kraje o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019 ve výši **22.764 Kč**, UZ 29030. Finanční prostředky město obdrželo dne 7. 12. 2020, ČNB BV č. 37.
- rozhodnutí, č. LI001/20 o částečném poskytnutí dotace v rámci programu péče o krajinu v roce 2020, Ministerstva životního prostředí ve výši **36.960 Kč**, UZ 15091. Finanční prostředky město obdrželo dne 27. 10. 2020, ČNB BV č. 31.
- rozhodnutí Ministerstva vnitra – generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR o poskytnutí dotace na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020 ve výši **20.550 Kč**, UZ 14004. Finanční prostředky město obdrželo dne 16. 11. 2020, ČNB BV č. 34.

- rozhodnutí Ministerstva zdravotnictví o poskytnutí státní dotace na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií COVID-19 v rámci mimořádného dotačního řízení č. 22/2020/COVID/CAU, UZ 35025. Průtoková dotace ÚCHR a PCH ve výši **4.228.734,64 Kč** byla městem přijata dne 12. 10. 2020, ČNB BV č. 29, město přeposlalo dotaci PO dne 26. 10. 2020, ČNB BV č. 30. Předloženo finanční vypořádání ze dne 12. 2. 2021, dle kterého bylo **nevyčerpáno 6.901,70 Kč**, vratka byla městem přijata od ÚCHR a PCH dne 8. 2. 2021, ČNB BV č. 5, a odeslána Ministerstvu zdravotnictví dne 16. 2. 2021, ČNB BV č. 6.

Položka 4122

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na nákup ochranných prostředků – 2 zásahových ochranných obleků a 10 párů zásahových rukavic ve výši **22.500 Kč**. Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/1909/2020. Finanční prostředky město obdrželo dne 27. 8. 2020, ČS BV č. 41.
- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, Program obnovy venkova na projekt „Oprava komunikace v ulicích Staroveská a Františka Vodseďálka“ ve výši **300.000 Kč**, smlouva č. OLP/2812/2019. Finanční prostředky město obdrželo ve výši 270.000 Kč dne 4. 2. 2020, ČS BV č. 7 a ve výši 30.000 Kč dne 28. 7. 2020, ČS BV č. 36.
- oznámení o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, Program obnovy venkova na projekt s názvem „Oprava místních komunikací ve Vysokém nad Jizerou, místní části“ ve výši **300.000 Kč**, smlouva č. OLP/2106/2020. Záloha ve výši 270.000 Kč (90 %) byla přijata dne 14. 10. 2020, ČS, doplatek ve výši 30.000 Kč byl přijat dne 13. 11. 2020, ČS BV č. 55.
- příjem daru z rozpočtu Libereckého kraje v rámci soutěže „Nejlepší knihovna Libereckého kraje“, kdy byla Městská knihovna Vysoké nad Jizerou vybrána jako nejlepší za okres Semily **10.000 Kč**. Finanční prostředky město obdrželo dne 21. 12. 2020, ČS BV č. 62.

Položka 4213

- avízo dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR z programu národní program životního prostředí na akci Vysoké nad Jizerou – napojení nového vodního zdroje vrtu ve výši **266.125 Kč**, UZ 90992. Finanční prostředky město obdrželo dne 28. 8. 2020, ČNB BV č. 23.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a společností STRABAG a. s. (zhotovitel) ze dne 27. 4. 2020. Předmětem zakázky byla Oprava místních komunikací ve Vysoké nad Jizerou v roce 2020 – místní části za cenu bez DPH ve výši 2.294.699,97 Kč (s DPH 2.776.586,96 Kč). Zahájení díla dne 1. 5. 2020, ukončení díla předání objednateli nejpozději dne 31. 8. 2020. Smlouva schválena RM dne 14. 4. 2020 usnesením č. 433.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo mezi městem (objednatel) a společností STRABAG a. s. (zhotovitel) ze dne 31. 7. 2020 na započtení víceprací, celkové náklady víceprací jsou dle předloženého rozpočtu o 779.524,73 Kč bez DPH vyšší než ve smlouvě o dílo ze dne 27. 4. 2020. Dodatek byl schválen RM dne 21. 7. 2020 usnesením č. 490. Financování viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Kupní smlouva o převodu nemovité věci uzavřená mezi fyzickými osobami (prodávající) a městem (kupující) dne 31. 7. 2020 na pozemek p. č. 1653/4 o výměře 15 m² trvalý travní porost v k. ú. Vysoké nad Jizerou za kupní cenu ve výši 1.500 Kč (100 Kč/m²). Předmět koupě schválilo ZM dne 17. 2. 2020 usnesením č. 154. Kupní cena byla uhrazena dne 31. 7. 2020, výdajový pokladní doklad č. 1273. Doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 24. 9. 2020, s právními účinky k 13. 8. 2020, pozemek byl zařazen do účetnictví dokladem č. 200000229 (předpis d. č. 125).

Kupní smlouva o převodu bytové jednotky a pozemku uzavřená mezi městem (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 9. 7. 2020 na převod vlastnického práva k bytové jednotce č. p. 366 (byt 4 + 1 o výměře 102,90 m²) umístěné na pozemku p. č. st. 650 v k. ú. Vysoké nad Jizerou vč. příslušenství a převod spoluvlastnického podílu ve výši 1/7 na pozemku p. č. 1643/11 a p. č. 1643/14 v k. ú. Vysoké nad Jizerou. Kupní cena ve výši 1 Kč, která byla stanovena na základě smlouvy o budoucí smlouvě kupní ze dne 30. 4. 1999 (více viz zápis ze zasedání ZM ze dne 17. 2. 2020). Kupní cena byla uhrazena dne 19. 7. 2020, ČS BV č. 34. Oznámení záměru převodu majetku – bytových jednotek 1 – 6 v domě č. p. 366 byl zveřejněn dne 19. 12. 2019 a oznámení záměru o převodu p. p. č. 1643/11 a 1643/14 byl zveřejněn dne 21. 2. 2020. Převod nemovitostí byl schválen ZM usnesením č. 152 a 181. Doloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, vklad byl proveden dne 14. 8. 2020, s právními účinky k 20. 7. 2020, majetek byl vyřazen z účetnictví dokladem č. 200000223.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo k 31. 12. 2020 uzavřeno 2 úvěrové smlouvy:

- Smlouva o úvěru č. 10645/12/LCD s 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 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). V období 1 – 9/2020 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 763.740 Kč. Nesplacený zůstatek k 30. 9. 2020 ve výši 7.678.717 Kč dle výpisu ČS BV č. 009 souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0202 – *Dlouhodobé úvěry*. V období 1 – 12/2020 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 1.018.320 Kč. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 7.424.137 Kč dle výpisu ČS BV č. 012 souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0202 – *Dlouhodobé úvěry*.
- 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 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. V období 1 – 9/2020 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 750.006 Kč, nesplacený zůstatek jistiny ve výši 7.049.978 Kč dle výpisu ČS BV č. 009 souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0102 – *Dlouhodobé úvěry* k 30. 9. 2020. V období 1 – 12/2020 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 1.000.008 Kč, nesplacený zůstatek jistiny ve výši 6.799.976 Kč dle výpisu ČS BV č. 012 souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0102 – *Dlouhodobé úvěry* k 31. 12. 2020.

Celkový stav nesplacených úvěrů k 30. 9. 2020 činil 14.728.695 Kč (účet 451 0202, 451 0102). K 31. 12. 2020 činil závazek z úvěrů 14.224.113 Kč. Nedostatky při plnění smluv nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

Město mělo v roce 2020 uzavřenou aktivní smlouvu o poskytnutí zápůjčky od SFŽP v rámci financování projektu Splašková kanalizace a čistička 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 se stanovenými splátkami 116.387,92 Kč/čtvrtletně od 30. 6. 2016, tj. 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.

Stav nesplacené jistiny k 1. 1. 2020 činil 2.742.365,00 Kč. V období 1 – 9/2020 byly provedeny 3 splátky půjčky ve výši 349.143,76 Kč. Zůstatek půjčky k 30. 9. 2020 ve výši 2.393.201,24 Kč souhlasil s údajem na účtu 451 0140 – *Dlouhodobé úvěry* výkazu Rozvaha. V období 1 – 12/2020 byly provedeny 4 splátky půjčky ve výši 465.531,68 Kč (kontrola splátky ze dne 29. 12. 2020 ČS BV č. 63 odchozí platba ve výši 116.387,92 Kč). Zůstatek půjčky k 31. 12. 2020 ve výši 2.276.813,32 Kč souhlasil s údajem na účtu 451 0140 – *Dlouhodobé úvěry* výkazu Rozvaha.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy zástavní

Byly uzavřeny zástavní smlouvy v celkové výši 32.511.470 Kč, což bylo evidováno 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).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry města převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly před projednáním ZM zveřejňovány na úřední desce města a internetových stránkách města v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup města při výběru dodavatelů u uvedené akce:

„Oprava místních komunikací ve Vysokém nad Jizerou v roce 2020 – místní části“, ev. č. 2020001

- Výzva k podání nabídky ze dne 25. 3. 2020, zveřejněno dne 25. 3. 2020, na stavební práce, doba opravy od 15. 5. do 31. 8. 2020, lhůta pro podání nabídek do 14. 4. 2020, jediné hodnotící kritérium – výše nabídkové ceny bez DPH – nejnížší nabídková cena,
- Základní údaje zadávací dokumentace,
- Seznam dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky – bylo doloženo 5 doručenek,
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 3 nabídky,
- Prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti (3 členové komise) ze dne 14. 4. 2020,

- dle Protokolu o hodnocení nabídek ze dne 14. 4. 2020 byla vybrána nejnížší cenová nabídka společnosti STRABAG a. s., IČ: 60838744,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 4. 2020,
- RM projednala a schválila dne 14. 4. 2020 usneseními č. 432 a 433 výběr nejvhodnější nabídky, zadání VZMR výše uvedené společnosti a pověřila starostku města podpisem smlouvy o dílo,
- Smlouva o dílo uzavřená se STRABAG, a. s., IČ: 60838744, dne 27. 4. 2020 na částku 2.294.699,97 Kč bez DPH (2.776.586,96 Kč s DPH), smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 4. 2020,
- Protokol o předání a převzetí staveniště ze dne 6. 5. 2020,
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřená se STRABAG, a. s., IČ: 60838744, dne 31. 7. 2020 za 779.524,73 Kč bez DPH za vícepráce, dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 31. 7. 2020, tj. celkem cena díla 3.719.811,90 Kč vč. DPH,
- Zápis o předání a převzetí díla – dílo předávané tímto zápisem se považuje dnem 28. 7. 2020 za dokončené,
- Skutečně uhrazená hodnota veřejné zakázky byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-vysoke-nad-jizerou_3422/2020001-oprava-mistnich-komunikaci-ve-vysokem-nad-jizerou-v-roce-2020-mistni-casti_32818/.

Finanční plnění:

- Faktura přijatá (FP) č. 265 na částku 432.963,40 Kč, uhrazena dne 22. 6. 2020, ČS BV č. 30,
- FP č. 266 na částku 332.442,36 Kč uhrazena dne 24. 6. 2020, ČNB BV č. 13,
- FP č. 335 na částku 1.840.744,07 Kč, uhrazena dne 27. 7. 2020, ČS BV č. 36,
- FP č. 336 na částku 96.147,86 Kč, uhrazena dne 6. 8. 2020, ČNB BV č. 19,
- FP č. 388 na částku 7.834,15 Kč, uhrazena dne 4. 9. 2020, ČNB BV č. 26,
- FP č. 389 na částku 9.400,97 Kč, uhrazena dne 20. 8. 2020, ČS BV č. 40,
- FP č. 448 na částku 1.000.279,09 Kč, uhrazena dne 16. 9. 2020, ČS BV č. 45.

Celkem 3.719.811,90 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic, které korespondovaly s aktuálními potřebami města. V kontrolovaném období nebyla vypracována žádná nová směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- ze dne 20. 5. 2020 u Základní školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 22. 5. 2020 u Mateřské školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 22. 5. 2020 u ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou, dle závěru z provedené kontroly organizace nemá aktualizované vnitřní směrnice, směrnice nevyhovují právním předpisům, způsob hospodaření s pokladnou a nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech je nepřipustný, chybí odůvodnění poskytnutých odměn zaměstnancům, neoprávněné vyplácení odměn bývalou ředitelkou, ředitelka se zavázala vrátit 770.000 Kč v mimosoudním vyrovnání do února 2021, VZMR nad 500.000 Kč nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z 16 zasedání RM za období od 14. 1. 2020 do 15. 9. 2020. Zápisy z jednání jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města. Do konce roku 2020 proběhlo celkem 21 jednání RM.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM z roku 2020 (konaných dne 17. 2., 9. 3., 18. 5., 29. 6., 21. 9. a 14. 12.) a z roku 2019 (konaného dne 16. 12., které věcně souviselo s rokem 2020 – schválení rozpočtového provizoria). Zápisy z jednání jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města. Zápisy byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město v roce 2020 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 2020 byl schválen ZM dne 17. 2. 2020.

<u>Účet 419</u>	Vykázaný stav k 31. 12. 2020:	Skutečnost:
počáteční stav k 1. 1. 2020	167.619,50 Kč	167.619,50 Kč
tvorba fondu	89.978,40 Kč	106.634,40 Kč
použití fondu	-124.115,00 Kč	-125.543,00 Kč
zůstatek k 31. 12. 2020	133.482,90 Kč	148.710,90 Kč

Stav fondu na účtu 419 – *Ostatní fondy* byl vykázán ve výši 133.482,90 Kč, účet 236 – *Běžné účty fondů* ve výši 139.758,90 Kč ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020 (účet u ČS č. 989681329/0800). Nerovnost mezi účty 419 a 236 vznikla úhradami faktur týkajících se letních táborů dětí zaměstnanců – celkem uhrazeno 18.396 Kč (účet 236), ale ze sociálního fondu bylo čerpáno pouze 3.200 Kč (účet 419), rozdíl ve výši 15.196 Kč byl převeden dne 16. 3. 2021 z běžného účtu na účet sociálního fondu (236) a čerpáním sociálního fondu za obědy zaměstnanců ve výši 6.244 Kč, kdy obědy byly hrazeny z účtu 231 – *Základní běžný účet* (částka 6.244 byla dne 16. 3. 2021 převedena z účtu sociálního fondu na běžný účet), a dále chybně zaúčtovaná tvorba fondu v částce 8.328 Kč na účet 419 na straně MD namísto D a nezaúčtované čerpání fondu na účtu 419 v částce 1.428 Kč (faktura přijatá č. 202000643 za stravování zaměstnanců).

Zůstatek účtu 236 po výše uvedených převodech (KZ dle BV 139.758 Kč + 15.196 Kč – 6.244 Kč) bude **148.710,90 Kč**. **Zůstatek účtu 419** bude po zaúčtování oprav vnitřním účetním dokladem ve výši **148.710,90 Kč**. Výše uvedené chyby byly zjištěny účetní města v průběhu kontroly.

Finanční a kontrolní výbor

Byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 27. 1. a 15. 6. 2020, kdy na prvním zasedání byly projednány návrh rozpočtu města na rok 2020 a rozpočtované výdaje na plánované investiční akce, pořízení majetku, opravy a ostatní provozní náklady dle jednotlivých paragrafů. Na druhém jednání pak účetní závěrka za rok 2019, návrh závěrečného účtu za rok 2019, informace k úvěrům a půjčce ze SFŽP, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 5. 2020, informace o investičních akcích.

Dále byly předloženy zápisy kontrolního výboru:

- ze dne 13. 1. 2020 a 5. 2. 2020, kontroly se týkaly stavu plnění usnesení z 6. a 7. zasedání ZM a ze 17. – 24. jednání RM,
- ze dne 2. 9. 2020, kontrola plnění usnesením z 8. – 10. zasedání ZM a z 1. – 12. jednání RM,
- a ze dne 23. 11. 2020, kontrola plnění usnesením z 11. zasedání ZM a z 13. – 16. jednání RM.

Schválení účetní závěrky

ZM schválilo dne 29. 6. 2020 usnesením č. 194 účetní závěrku města za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

RM dne 11. 2. 2020 usnesením č. 396 schválila účetní závěrky zřízených PO – MŠ Vysoké nad Jizerou a ZŠ Vysoké nad Jizerou a dne 25. 2. 2020, usnesením č. 409 PO ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou k 31. 12. 2019, doloženo Protokoly o schvalování účetních závěrek.