



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0232/21/Hni

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Vysoké nad Jizerou, IČO 00276294, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2021 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 17. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 4. 10. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 25. 4. 2022.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007,

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor, ev. č. 1015.

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-0232/21/Hni dne 16. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení starostky města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Mgr. Lucie Vavrková Strnádková – starostka města,
Ing. Tereza Fenclová – účetní města.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma 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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle předloženého výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021 nebylo provedeno rozpočtové opatření, týkající se změny závazného ukazatele – paragraf 3612. Uvedený závazný ukazatel byl překročen o 1.352,7 tis. Kč, plnění výdaje po změnách 234,60 % (především položka 6121). RO se v daném případě provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Chybu nelze zpětně napravit.

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

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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 118,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,21 %

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 12. 5. 2022

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:
12.05.2022 07:30

.....
podpis

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor

Ing. Soňa Vavrušková

 Digitální podpis:
12.05.2022 07:34

.....
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 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 veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

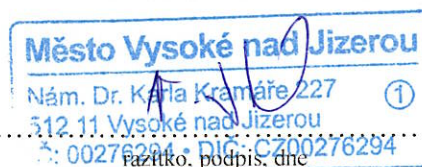
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 19 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl projednán v radě města (dále jen RM) dne 9. 2. 2021 a ve finančním výboru dne 8. 2. 2021. Rozpočet byl sestaven jako přebytkový:

Příjmy 90.758.817 Kč

Výdaje 90.405.255 Kč

Financování -353.562 Kč

Dokument byl zveřejněn od 11. 2. 2021, na webových stránkách města dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem města (dále jen ZM) dne 14. 12. 2020 s tím, že budou hrazeny tyto výdaje: závazky z roku 2020, splatné v roce 2021, zálohy na elektřinu, plyn, vodu, PHM, nutné provozní náklady spojené s chodem města, zimní údržba, příspěvky zřizovatele příspěvkovým organizacím (dále jen PO), mzdové náklady, splátky dle splátkových kalendářů plynoucích z uzavřených smluv vč. úvěrů a případné havarijní stavy. Rozsah rozpočtového provizoria byl stanoven měsíčně v poměru 1/12 z výdajů rozpočtu města schváleného pro předchozí rozpočtový rok (2.869.905, 67 Kč). 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. Dokument byl schválen ZM dne 14. 12. 2020 usnesením č. 228 a zveřejněn od 17. 12. 2020.

Rozpočtová opatření

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

RO č. 1/2021 schválené ZM usnesením č. 279 dne 3. 5. 2021, zveřejněné od 6. 5. 2021,

RO č. 2/2021 schválené ZM usnesením č. 304 dne 28. 6. 2021, zveřejněné od 2. 7. 2021,

RO č. 3/2021 schválené ZM usnesením č. 320 dne 27. 9. 2021, zveřejněné od 4. 10. 2021,

RO č. 4/2021 schválené ZM usnesením č. 347 dne 6. 12. 2021, zveřejněné od 10. 12. 2021,

RO č. 5/2021 schválené RM* usnesením č. 810 dne 6. 12. 2021, zveřejněné od 13. 12. 2021.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	90.758.817,00	90.405.255,00	-353.562,00
Rozpočtová změna č. 1	6.106.198,58	6.106.198,58	0,00
Rozpočtová změna č. 2	1.059.660,14	1.059.660,14	0,00
Rozpočtová změna č. 3	1.779.589,05	1.779.589,05	0,00
Rozpočtová změna č. 4	3.072.052,42	3.072.052,42	0,00
Rozpočtová změna č. 5	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Rozpočet po změnách	106.776.317,19	106.422.755,19	-353.562,00

* ZM pověřilo dne 6. 12. 2021 usnesením č. 346 RM schválením RO v případech, kdy město obdrží finanční prostředky (dotace, příspěvek) ke konci kalendářního roku 2021 a užití těchto prostředků je stanoveno přímo poskytovatelem.

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Dle předloženého výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021 nebylo provedeno rozpočtové opatření, týkající se změny závazného ukazatele – paragraf 3612. Uvedený závazný ukazatel

byl překročen o 1.352,7 tis. Kč, plnění výdaje po změnách 234,60 % (především položka 6121). Chybu nelze zpětně napravit. RO se v daném případě provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZM dne 1. 3. 2021 usnesením č. 254 jako přebytkový v objemech:

Příjmy 90.758.817 Kč

Výdaje 90.405.255 Kč

Financování -353.562 Kč (pol. 8115 2.130.318 Kč, pol. 8124 2.483.880 Kč)

Roční splátky půjčky a úvěru ve výši 2.483.880 Kč budou kryté finančními prostředky ušetřených z předešlých let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 8.190.559,92 Kč.

Data byla porížena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 5. 3. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2021 byl PO Mateřská škola Vysoké nad Jizerou schválen ZM dne 1. 3. 2021 příspěvek na provoz ve výši 420.000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 1. 3. 2021. K 31. 8. 2021 byl příspěvek poskytnut ve výši 315.000 Kč (tj. 75 %). K 31. 12. 2021 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 2021 schválen příspěvek na provoz PO Základní škola Vysoké nad Jizerou ve výši 950.000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 1. 3. 2021. K 31. 8. 2021 byl příspěvek poskytnut ve výši 712.500 Kč (tj. 75 %). K 31. 12. 2021 byl dle výkazu FIN 2 – 12 M poskytnut příspěvek ve výši 950.000 Kč (tj. 100 %). Stanovení výší závazných ukazatelů byla PO sdělena dopisy ze dne 5. 3. 2021.

Ústavu chirurgie ruky a plastické chirurgie (dále jen ÚCHR a PCH) nebyl poskytnut provozní příspěvek (položka 5331).

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 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 (dále jen zpráva) byly projednány v ZM dne 28. 6. 2021. ZM usnesením č. 306 schválilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 9. 6. 2021 do 28. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 2. 7. 2021.

Bankovní výpis

Město mělo k 31. 12. 2021 zřízeny následující bankovní účty se stavy dle bankovních výpisů (dále jen BV):

Běžné účty

ČS č. ú. 1263116309/0800	2 635.308,85 Kč (AÚ 231 0100), BV č. 61
Poštovní spořitelna č. ú. 184504851/0300	3.942.741,57 Kč (AÚ 231 0110), BV č. 2021/12
ČNB č. ú. 94-56811451/0710	6.905.619,81 Kč (AÚ 231 0120), BV č. 45
Celkem	13.483.670,23 Kč (SÚ 231)

Sociální fond

ČS č. ú. 989681329/0800	111.850,38 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. 2021.

Úvěrové účty

ČS č. 350331459/0800 – dlouhodobý úvěr	6.405.817,00 Kč (AÚ 451 0202), BV č. 012
ČS č. 420656479/0800 – dlouhodobý úvěr	5.799.968,00 Kč (AÚ 451 0102), BV č. 012
Smlouva o půjčce – Smlouva č. 904832	1.927.649,56 Kč (AÚ 451 0140)
Celková výše nesplacených úvěrů dle výpisů z banky ve výši 14.133.434,56 Kč souhlasila se stavem účtu 451 – <i>Dlouhodobé úvěry</i> .	

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha za období 1 – 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 22. 11. 2021 – jmenování členů ústřední inventarizační komise, jmenování členů dílčí inventarizační komise, vč. rozdělení činností a stanovení termínů (zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků do 28. 1. 2022),
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2021 vč. podpisů,
- Inventarizační zápis ze dne 31. 1. 2022, 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC formou sestavy GOR – KDF. K 31. 12. 2021 bylo evidováno 714 přijatých faktur ve výši 23.391.364,51 Kč. Součástí účtu 321 – *Dodavatelé* byly dobropisy ve výši 226.402,79 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 8/2021 (č. 358 – 372, BV č. 38, a č. 348 – 361, BV č. 37) a 12/2021 (č. 626, 628, 629, 631, 633, 634 – 636, 638, 640, 641, 642, 644, 645 – 648, 650, BV č. 59). Nebyly zaplacené faktury se splatností po datu přezkoumání. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* ve

výkazu Rozvaha byl vykázán ve výši 2.766.795,84 Kč, stav byl ověřen dokladovou inventurou. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Evidence odběratelských faktur a ostatních pohledávek účtovaných přes účet 311 – *Odběratelé* byla k 31. 12. 2021 tvořena fakturovaným nájemným neuhrazeným do splatnosti (dlužné nájemné ve výši 124.816,26 Kč – účet 311 0010), vodným a stočným (zůstatek 1.471.114,00 Kč – účet 311 0011), ostatními službami (zůstatek 29.699,10 Kč – účet 311 0050) a prodejem majetku (zůstatek ve výši 10 100 Kč – účet 311 0800). Byla provedena kontrola vystavených faktur za období od 16. 7. 2021 do 27. 7. 2021 (č. 69 – 88) a od 1. 9. 2021 do 1. 11. 2021 (č. 110 – 127). Nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl k 31. 12. 2021 vykázán v celkové výši 1.635.729,36 Kč, po korekci (opravné položky ve výši 7.451,70 Kč) činil 1.628.277,66 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 (os. č. 159), členovi RM (os. č. 138), předsedkyni finančního výboru (os. č. 157), dle předložených mzdových listů za období od 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola doporučuje, aby v usnesení o odměnách neuvolněným členům ZO byly uvedeny tyto náležitosti:

- funkce, za které bude odměna náležet,
- výše odměny stanovenou částkou v celých korunách (která nesmí být vyšší než max. částka plynoucí z nařízení vlády),
- den, resp. rozhodný okamžik, od kterého bude odměna poskytována.

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 31. 12. 2021 bylo vystaveno 1835 pokladních dokladů. Kontrola byla provedena u dokladů za období 8/2021 (č. 1128 – 1185), 12/2021 (č. 1684 – 1765). 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. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl vykázán ve výši 12.198 Kč. Stav účtu byl ověřen inventurou.

2. Pokladna muzeum (261 0115) – pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize se stanoveným pokladní limit ve výši 20.000 Kč, který nebyl v kontrolovaném období překročen. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou vzestupnou číselnou řadou. K 31. 12. 2021 bylo vydáno celkem 58 dokladů. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů. Zůstatek v pokladně k 31. 12. 2021 činil 9.178 Kč. Stav účtu byl ověřen v rámci inventarizace.

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 v kontrolovaném období překročen. Pokladní doklady byly číslovány jednou vzestupnou číselnou řadou. K 31. 12. 2021 bylo vydáno celkem 42 dokladů. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2021 v pokladně knihovny činil 1.199 Kč, stav byl ověřen inventurou.

Celkový stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 22.575 Kč souhlasil s údajem v Rozvaze na účtu 261 – *Pokladna* a Obrátové předvaze.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (235 tis. Kč), na účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* (88 tis. Kč), na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* (32.511 tis. Kč, zástavní smlouvy) a na účtu 992 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva* (67.134 tis. Kč, majetek užívaný zřízeními PO, věcná břemena). Na uvedených účtech nedošlo meziročně k významným změnám. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. město vlastnilo lesní porosty přesahující 10 ha – 579735 m² v ocenění 2.203 tis. Kč, cena 3,80 Kč/m².

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 – 12/2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 203.411,9 tis. Kč. Na majetkových účtech došlo k výraznému nárůstu ve srovnání s předchozím rokem na účtu 031 – *Pozemky* (běžné období 20.223 tis. Kč, minulé období 18.702 tis. Kč z důvodu zařazení pozemků ve vlastnictví města do účetnictví – historicky nebyly pozemky evidovány v účetnictví) a účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (běžné období 1.308 tis. Kč, minulé období 10.656 tis. Kč, nedokončené investiční akce – především přístavba a modernizace ÚCHR a PCH). Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 28 tis. Kč (účet 462) a dlouhodobé závazky ve výši 14.583 tis. Kč (především úvěr – účet 451). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 59.518 tis. Kč (z toho především účet 346, pohledávka na dotaci na investiční akci „ÚCHR a PCH – přístavba a modernizace“ ve výši 56.483,8 tis. Kč), město tvořilo opravné položky ve výši 7,5 tis. Kč (účet 194) a krátkodobé závazky v hodnotě 5.641,5 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	90.642.817,00	106.546.317,19	49.863.146,02	46,80
Výdaje	90.289.255,00	106.192.755,19	42.686.455,98	40,20
Financování	-353.562,00	-353.562,00	-7.176.690,04	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 46,80 % (49.863 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 40,20 % (42.686 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 7.176,7 tis. Kč. Skutečné plnění rozpočtu ve srovnání s rozpočtem po změnách bylo nižší (plnění cca 40 %) především z důvodu nenaplnění položky 4216 v příjmech (dotace z Ministerstva zdravotnictví určena pro ÚCHR a PCH – přístavba a modernizace, rozpočet po změnách 57.777 tis. Kč, skutečnost 1.293 tis. Kč) a ve výdajích nečerpání § 3522 položky 6121 (vztahující se k ÚCHR a PCH – přístavba a modernizace, rozpočet po změnách 61.777 tis. Kč, skutečnost 5.864 tis. Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Město nevykonávalo hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období město v hlavní činnosti vykázalo následující hodnoty:

Náklady celkem 29.041.368,61 Kč

Výnosy celkem 37.153.270,36 Kč

zisk ve výši 8.111.901,75 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2020. Hospodaření PO MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2020 schválila RM na svém zasedání dne 9. 2. 2021 usnesením č. 594 s tím, že zisk ve výši 53.552,19 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2020. Hospodaření PO ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2020 schválila RM na svém zasedání dne 2. 3. 2021 usnesením č. 612 s tím, že zisk ve výši 136.941,63 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. 2020. Za rok 2020 vykázal ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření – zisk ve výši 10.983.181,70 Kč, který souhlasil s údajem uvedeným v Rozvaze.

Hospodaření příspěvkové organizace ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou za rok 2020 schválila RM na svém zasedání dne 25. 3. 2021 usnesením č. 649 s tím, že zisk bude převeden ve výši 9.633.181,70 Kč do rezervního fondu a ve výši 1.350.000 Kč do fondu odměn.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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 dozorčí 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 (11. 3. 2021 – Výzva k předkládání žádostí o finanční podporu z Grantového fondu na I. pololetí, 4. 6. 2021 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 2. 3. 2021 usnesením č. 605 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení dotací z rozpočtu města na I. pololetí 2021, 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 27. 8. 2021 – 7. 9. 2021. Byly schváleny prostředky k rozdělení v celkové výši 250.000 Kč.

Kontrolou byly prověřeny tyto uzavřené veřejnoprávní smlouvy:

- SDH Sklenařice, IČO 62013548 – dotace na pořízení obleků pro členy SDH Sklenařice, výše podpory 13.400 Kč, smlouva uzavřena dne 8. 6. 2021, vyplaceno 27. 8. 2021, BV č. 40/2021, vyúčtování bylo předloženo 30. 6. 2021, dotace byla vyčerpána.
- TJ Vysoké nad Jizerou, IČO 45579761 – finanční prostředky na rekonstrukci a výstavbu části střechy na sokolovně, výše podpory 200.000 Kč – schváleno v ZM dne 3. 5. 2021 usnesením č. 284, smlouva uzavřena dne 21. 6. 2021 a zveřejněna dne 21. 6. 2021, vyplacena 27. 8. 2021, BV č. 40/2021, vyúčtování bylo předloženo.
- Občanské sdružení Větrov, z. s., IČO 26588579 – dotace určená na archivaci videozáznamů představení a dobrovolných akcí v letech 1994 – 2009, výše podpory 15.000 Kč, smlouva uzavřena dne 8. 6. 2021, vyplaceno 27. 8. 2021, BV č. 34/2021, vyúčtování bylo předloženo.
- Divadelní spolek Krakonoš, IČO 13585045 – dotace určená na restaurování jedné strany pozadí a bočních kulis loutkové scény, rekonstrukci bývalé hasičské zbrojnice další etapa, celková výše podpory 12.500 Kč, vyplaceno 27. 8. 2021, BV č. 40/2021, vyúčtování bylo předloženo.

RM dne 15. 7. 2021 usnesením č. 706 rozhodla o poskytnutí finanční podpory z Grantového fondu na 2. pololetí 2021. Výše rozdělených prostředků 250.000 Kč, celkem bylo přiznáno 237.000 Kč.

- SDH Vysoké nad Jizerou, IČO 62012941 – dotace na soustředění mladých hasičů 18. 7. – 24. 7. 2020, výše podpory 20.000 Kč, smlouva uzavřena dne 10. 8. 2021, vyplaceno 27. 8. 2021 BV č. 40/2021, dotace byla poskytovateli vyúčtována.
- Divadelní spolek Krakonoš, IČO 13585045 – dotace určená na projekt s názvem „Pohádkový park 2021“ ve výši 50.000 Kč a na projekt „Doplnění zvukové techniky“, ve výši 10.000 Kč, smlouva uzavřena dne 10. 8. 2021 a zveřejněna dne 10. 8. 2021, vyplaceno 27. 8. 2021, BV č. 40/2021, vyúčtování bylo předloženo.
- TJ Vysoké nad Jizerou, IČO 45597961 – celková výše dotace 110.000 Kč (z toho: „Sklenařické debly 2021“ 5.000 Kč, „Soustředění lyžařů alpských disciplín“ 50.000 Kč, „Odstranění pařezů“ 15.000 Kč, „Soustředění lyžařů běžců“ 25.000 Kč, „Letní závody“ 15.000 Kč), smlouva uzavřena dne 10. 8. 2021 a zveřejněna dne 10. 8. 2021, vyplaceno 27. 8. 2021, BV č. 40/2021, vyúčtování bylo předloženo.

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

- neinvestiční dotace z MF ČR na akce financované z rozhodnutí PS Parlamentu a Vlády ČR na „Nátěr a opravu střešní krytiny na budově MŠ ve Vysokém nad Jizerou“. Finanční prostředky ve výši **160.000 Kč** byly přijaty dne 5. 2. 2021, ČNB BV č. 4.
- neinvestiční dotace z MF ČR na akce financované z rozhodnutí PS Parlamentu a Vlády ČR na „Oprava vjezdu a parkovací plochy u budovy MŠ Vysoké nad

Jizerou“. Finanční prostředky ve výši **365.000 Kč** byly přijaty dne 18. 2. 2021, ČNB BV č. 7.

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **305.000,47 Kč** (město obdrželo částku 59.553,88 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 14, částku 232.762,05 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 24 a částku 12.684,54 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 34).
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **155.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 29. Dle předloženého Finančního vypořádání dotací nebyla celá částka vyčerpána, **vrátka ve výši 72.752,32 Kč** byla odeslána dne 17. 1. 2022, ČS BV č. 4.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 453.200 Kč. K 31. 12. 2021 přijata dotace ve výši **453.200 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4113

- Rozhodnutí č. 1200500046 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, doručené dne 28. 5. 2021, na dotaci ve výši 3.000.000 Kč (tj. 83,76 %) na akci „Revitalizace cesty Sklenařice – Tomášovy vrchy“, období realizace 2021 – 2022. Finanční prostředky nebyly v roce 2021 přijaty.

Položka 4116

- průtoková dotace MŠ Vysoké nad Jizerou – dotace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, ÚZ 33 063 z MŠMT s podporou prostředků EU, výše 1. zálohy **278.964 Kč**. Finanční prostředky byly městem přijaty dne 2. 2. 2021, ČNB BV č. 3 a přeposlány MŠ dne 4. 3. 2021, ČNB BV č. 10.
- Rozhodnutí Ministerstva zemědělství o dotaci z programu 12966 – Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků na akci „Obnova kapličky sv. Anny“, dotace max. do výše 136.094 Kč, realizace akce do 29. 9. 2021, ÚZ 29027, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 9. 2021. Předloženo závěrečné vyhodnocení akce ze dne 1. 2. 2021, finanční prostředky ve výši **136.094 Kč** byly přijaty dne 23. 4. 2021, ČNB BV č. 15.
- průtoková dotace ZŠ Vysoké nad Jizerou – dotace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, ÚZ 33 063 z MŠMT s podporou prostředků EU, výše 1. zálohy **459.390 Kč**. Finanční prostředky byly městem přijaty dne 4. 8. 2021, ČNB BV č. 26 a přeposlány ZŠ dne 18. 8. 2021, ČNB BV č. 27.
- neinvestiční účelové finanční prostředky z Programu udržitelnosti pro muzea II poskytnuty na základě pokynů z Ministerstva kultury – Samostatné oddělení muzeí ve výši 27.920 Kč, které jsou určeny na Vlastivědné muzeum pro Vysoké nad Jizerou a okolí ke zmírnění dopadů spojených s opatřením vlády ČR v boji proti pandemii Covid-19, ÚZ 34070. Finanční prostředky byly přijaty dne 12. 10. 2021 ve výši **27.920 Kč**, ČNB BV č. 33.

- neinvestiční účelové finanční prostředky z programu Veřejné informační služby knihoven – podprogram VISK 3 na rok 2021 poskytnuty na základě pokynů z Ministerstva kultury – oddělení literatury a knihoven ve výši 20.000 Kč, ÚZ 34053. Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 10. 2021 ve výši **20.000 Kč**, ČNB BV č. 35.
- neinvestiční účelové finanční prostředky z Programu péče o krajinu poskytnuty na základě pokynů z Ministerstva zemědělství – odboru rozpočtu ve výši 22.496 Kč, ÚZ 15091. Finanční prostředky byly přijaty dne 5. 11. 2021 ve výši **22.496 Kč**, ČNB BV č. 38.
- neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2021 na základě pokynů z Ministerstva vnitra – GŘ Hasičského záchranného sboru ČR ve výši 10.407 Kč, ÚZ 14004. Finanční prostředky byly přijaty dne 6. 12. 2021 ve výši **10.407 Kč**, ČNB BV č. 42.
- Rozhodnutí na poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovce kalamity v nestátních lesích za rok 2020 z kapitoly Ministerstva zemědělství, ÚZ 29030 ve výši 95.101 Kč. Finanční prostředky byly přijaty ve výši **95.101 Kč** dne 8. 12. 2021, ČNB BV č. 43.
- Dotační program na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií COVID-19 pro rok 2021 – Rozhodnutí a pokyny z MZ ČR č. j. MZDR 17070/2021-3/CAU ze dne 29. 4. 2021, ÚZ 35025. Finanční prostředky ve výši **5.947.863 Kč** byly přijaty městem dne 4. 5. 2021, ČNB BV č. 17 a odeslány ÚCHR PCH dne 5. 5. 2021, ČNB BV č. 18. Dle předloženého Finančního vypořádání dotací nebyla celá dotace vyčerpána, **vrátka ve výši 53.267 Kč** byla zaslána dne 5. 1. 2022, ČNB BV č. 1.
- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – kříž – Boží muka u Petruškových vrchů, ÚZ 34002. Účelový finanční příspěvek ve výši 100.000 Kč byl přijat dne 12. 7. 2021, ČNB BV č. 23.

Položka 4122

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, oblast podpory č. 1 Požární ochrana a prevence kriminality. Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/2478/2021 – neinvestiční dotace ve výši **35.000 Kč** (stavební úpravy šatny výjezdové jednotky SDH Vysoké nad Jizerou). Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 8. 2021, ČS BV č. 39.
- neinvestiční dotace ve výši 5.500 Kč z rozpočtu Libereckého kraje na projekt pod názvem „Podpora dopravy žáků na veletrh EDUCA MYJOB Liberec 2021 – EDUCA EXPO“ na základě Smlouvy č. OLP/3350/2021. Finanční prostředky ve výši **5.500 Kč** byly přijaty dne 23. 11. 2021, ČS BV č. 55.
- účelová neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na akci „Oprava veřejného osvětlení Vysoké nad Jizerou – v části Staré Vši (střed)“ dle smlouvy č. OLP/2743/2021. Záloha ve výši **88.875 Kč** (90 %) byla přijata dne 23. 9. 2021, ČS BV č. 45.

Položka 4213

- investiční dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR z programu národní program životního prostředí na akci Realizace přírodní zahrady MŠ Vysoké nad Jizerou ve výši **182.665 Kč**, ÚZ 90992. Finanční prostředky město obdrželo dne 5. 3. 2021, ČNB BV č. 11.
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená se Státním zemědělským intervenčním fondem na projekt „Mobilní pódium pro podporu kulturního života v obcích“, celková výše přiznané dotace 160.000 Kč (80 %), z toho

příspěvek EU 102.400 Kč (130/5/89518), příspěvek z národních zdrojů 57.600 Kč (130/1/89517). Finanční prostředky ve výši **160.000 Kč** byly přijaty dne 14. 12. 2021, ČNB BV č. 44.

Položka 4216

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zdravotnictví, identifikační číslo 135D042001801, typ financování Ex ante, ÚZ 35501, ve výši 57.777.164,14 Kč (vlastní zdroje 28.076.624 Kč), realizace akce stanovená poskytovatelem do 31. 12. 2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 6. 2023. Finanční prostředky ve výši 673.697,96 Kč byly přijaty dne 19. 10. 2021, ČNB BV č. 35. Oznámení o zaslání – převodu finančních prostředků ve výši 619.693,80 Kč doručené 12. 11. 2021, které jsou určeny pro ÚCHR a PCH – přístavba a modernizace z programu 13504 – Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny zdravotnických zařízení v majetku obcí a krajů. Finanční prostředky ve výši 619.693,80 Kč byly přijaty dne 10. 11. 2021, ČNB BV č. 39. Celkem přijata v roce 2021 částka ve výši **1.293.391,76 Kč**.

Položka 4222

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, oblast podpory č. 1 Požární ochrana a prevence kriminality. Smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/2477/2021 – investiční dotace ve výši **90.000 Kč** (zástavba vyprošťovacího zařízení do CAS 20 pro dopravní nehody). Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 8. 2021, ČS BV č. 39.
- Smlouva č. OLP/3013/2021 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje – Fondu ochrany vod LK, Programu vodohospodářských akcí 2021 na projekt „Vysoké nad Jizerou – Oprava vodovodního řádu Sklenařice – Sochorovi – Mandŕovo, v max. výši 700.756,88 Kč. Záloha ve výši **630.681 Kč** (90 %) byla přijata dne 21. 10. 2021, ČS BV č. 50.
- Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/3485/2021 na projekt „Železobetonová konstrukce nového pavilonu E Ústavu chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou“, max. do výše 4.000.000 Kč. Finanční prostředky ve výši **4.000.000 Kč** byly přijaty dne 25. 11. 2021, ČS BV č. 55.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a společností Integra stavby, a. s., IČO 25014391 dne 2. 9. 2021 na „Revitalizaci cesty Sklenařice – Tomášovy vrchy“, jedná se o obnovu komunikace se zachováním všech výškových a šířkových úrovní podle současného stavu. Zahájení díla 1. 8. 2021, ukončení díla nejpozději do 31. 5. 2022. Cena za zhotovení díla ve výši 3.237.064,90 Kč bez DPH, 3.916.848,53 Kč vč. DPH. Smlouva byla schválena RM dne 21. 8. 2021 usnesením č. 737. Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo, bude předmětem dalšího přezkoumání. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 9. 2021. Protokol o předání staveniště zhotoviteli ze dne 1. 11. 2021.

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

Kupní smlouva o převodu nemovité věci uzavřená mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 13. 7. 2021 na prodej pozemků p. č. 817/2 (ostatní plocha o výměře 157 m²) a 825 (trvalý travní porost o výměře 1550 m²) v k. ú. Helkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 128.025 Kč. Záměr o prodeji byl zveřejněn od 6. 5. 2021. Prodej pozemků za cenu 75 Kč/m² byl schválen ZM dne 28. 6. 2021 usnesením č. 309. Kupní cena byla uhrazena dne 20. 7. 2021, doloženo bankovním výpisem. Vyrozumění o provedení vkladu do katastru

nemovitostí – vklad byl proveden dne 16. 8. 2021, s právními účinky k 21. 7. 2021, z účetnictví byly nemovitosti vyřazeny účetním dokladem č. 210000116.

Kupní smlouva o převodu nemovité věci uzavřená mezi 4 fyzickými osobami (prodávající 1/6, 1/24, 1/24 a 1/12) a městem (kupující) dne 17. 5. 2021 na prodej pozemku p. č. 640/8 o výměře 388 m², 1/6 za 19.400 Kč, 2x 1/24 za 4.850 Kč a 1/12 za 9.700 Kč, tj. celkem 38.800 Kč, kupující hradí správní poplatek spojený s návrhem na vklad. Odkoupení pozemku za cenu 300 Kč/m² bylo schváleno ZM dne 3. 5. 2021 usnesením č. 280. Cena byla uhrazena v hotovosti, doloženy výdajové pokladní doklady č. 747, 748, 749 a 750 ze dne 19. 5. 2021. Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 10. 6. 2021, s právními účinky k 19. 5. 2021, pozemek byl zařazen do účetnictví dokladem č. 210000114.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo k 31. 12. 2021 uzavřeny 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, č. ú. 350331459/0800. 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 – 8/2021 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 666.672 Kč. Nesplacený zůstatek k 31. 8. 2021 ve výši 6.133.304 Kč dle výpisu ČS BV č. 008 souhlasil se stavem na účtu 451 0102 – *Dlouhodobé úvěry*. V období 1 – 12/2021 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 1.018.320 Kč. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 6.405.817 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, č. ú. 420656479/0800. 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 – 8/2021 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 666.672 Kč, nesplacený zůstatek jistiny ve výši 6.745.257 Kč dle výpisu ČS BV č. 008 souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0202 – *Dlouhodobé úvěry* k 31. 8. 2021. V období 1 – 12/2021 bylo v souladu s podmínkami smlouvy splaceno 1.000.008 Kč, nesplacený zůstatek jistiny ve výši 5.799.968 Kč dle výpisu ČS BV č. 012 souhlasil se stavem na analytickém účtu 451 0102 – *Dlouhodobé úvěry* k 31. 12. 2021.

Celkový stav nesplacených úvěrů k 31. 8. 2021 činil 12.878.561 Kč (účet 451 0202, 451 0102). K 31. 12. 2021 činil závazek z úvěrů 12.205.785 Kč. Nedostatky při plnění smluv nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

Město mělo v roce 2021 uzavřenou aktivní smlouvu o poskytnutí zápůjčky od SFŽP v rámci financování projektu Splašková kanalizace a čistírka 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.

Zůstatek půjčky k 31. 8. 2021 ve výši 2. 044.037,48 Kč souhlasil s údajem na účtu 451 0140 – *Dlouhodobé úvěry* výkazu Rozvaha. V období 1 – 9/2021 byly provedeny 2 splátky půjčky ve výši 232 775,84 Kč (kontrola splátky ze dne 22. 3 2021 ČS BV č. 13, 7. 6. 2021 ČS BV č. 27 – odchozí platby ve výši 116.387,92 Kč). Zůstatek půjčky k 31. 8. 2021 ve výši 2.044.037,48 Kč souhlasil s údajem na účtu 451 0140 – *Dlouhodobé úvěry* výkazu Rozvaha. Zůstatek půjčky k 31. 12. 2021 ve výši 1.927.649,56 Kč souhlasil s údajem na účtu 451 0140 – *Dlouhodobé úvěry* výkazu Rozvaha.

V období 1 – 12/2021 byly provedeny 3 splátky půjčky v celkové výši 349.163,76 Kč (3. splátka dne 9. 9. 2021 ČS BV č. 43 – odchozí platba ve výši 116.387,92 Kč). Bylo odsouhlaseno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Smlouvy zástavní

Město evidovalo uzavřené zástavní smlouvy v celkové výši 32.511.470 Kč na podrozvahovém účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí*:

- zástava na bytový dům č. p. 366 poskytnuta Ministerstvu pro místní rozvoj dne 18. 5. 2000 v částce 2.240.000 Kč (účet 982 0971),
- zástava na Domov pro seniory č. p. 359 poskytnuta Okresnímu úřadu Semily dne 27. 2. 1997 v částce 21.375.000 Kč (účet 982 0971),
- zástava na půjčku 4.652.596,81 Kč poskytnuta Státnímu fondu životního prostředí ČR v částce 7.426.230 Kč a 1.470.240 Kč, tj. celkem 8.896.470 Kč (účet 982 0982).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry města převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byly před projednáním ZM zveřejňovány 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 2021“, ev. č. 2021002

- Výzva k podání nabídky ze dne 28. 6. 2021, na stavební práce – předmětem zakázky je oprava místních komunikací ve Vysokém nad Jizerou, která bude probíhat na několika úsecích v celkové délce 602 m a šířce 2,6 – 4 m, cca 2083 m², doba opravy od 1. 8. do 15. 11. 2021, lhůta pro podání nabídek do 14. 7. 2021 12:00 hod, hodnotící kritérium – výše nabídkové ceny bez DPH – nejnižší nabídková cena,
- Základní údaje zadávací dokumentace,
- seznam dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky – bylo doloženo 5 doručenek z datové schránky,
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 3 nabídky,
- Prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti (3 členové komise) ze dne 14. 7. 2021,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 14. 7. 2021, dle Protokolu o hodnocení nabídek ze dne 14. 7. 2021 – byla vybrána nejnižší cenová nabídka společnosti M – SILNICE a. s., IČO 42196868,
- Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 7. 2021,
- RM projednala a schválila dne 15. 7. 2021 usneseními č. 709 a 710 výběr nejvhodnější nabídky, zadání VZMR výše uvedené společnosti a pověřila starostku města podpisem smlouvy o dílo,

- Smlouva o dílo uzavřená s M – SILNICE a. s., dne 7. 9. 2021 na částku 1.397.849 Kč bez DPH (1.691.397,29 Kč s DPH), smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 9. 2021,
- Dodatek č. 1 uzavřený dne 22. 12. 2021, kterým se upravuje rozsah a cena plnění, jedná se o započtení méněprací, celkové náklady jsou o 39.738 Kč bez DPH nižší než ve smlouvě o dílo. Ostatní ustanovení ve smlouvě o dílo jsou beze změn. Dodatek byl schválen RM dne 21. 12. 2021 usnesením č. 816. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 12. 2021,
- Protokol o předání staveniště zhotoviteli ze dne 18. 10. 2021,
- Zápis o předání a převzetí stavby, zahájení dle smlouvy o dílo 16. 8. 2021, dokončení dle smlouvy o dílo 15. 11. 2021,
- faktura č. 202100631, došla dne 9. 12. 2021 na částku 1.643.314,31 Kč s DPH byla uhrazena dne 15. 12. 2021, ČS BV č. 59,
- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele ve výši 1.358.111 Kč bez DPH (1.643.314,31 Kč s DPH).

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-vysoke-nad-jizerou_3422/2021002-oprava-mistnich-komunikaci-ve-vysokem-nad-jizerou-v-roce-2021_37518/smlouva-o-dilo-m-silnice-a-s_213508/

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- ze dne 11. 5. 2021 u Základní školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 11. 5. 2021 u Mateřské školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 1. 6. 2021 u ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou, byly zjištěny nedostatky a uložena opatření k nápravě.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z 20 zasedání RM, zápisy z jednání jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZM z roku 2021 (konaných dne 1. 3., 25. 3., 3. 5., 28. 6., 27. 9. a 6. 12.) a z roku 2020 (konaného dne 14. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtového provizoria). Zápisy z jednání jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město v roce 2021 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 2021 byl schválen ZM dne 1. 3. 2021.

Účet 419

Vykázaný stav k 31. 12. 2021:

Počáteční stav k 1. 1. 2021	133.482,90 Kč
Tvorba fondu	121.544,47 Kč
Použití fondu	-147.675,99 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2021	107.351,38 Kč

Stav fondu na účtu 419 – *Ostatní fondy* byl vykázán ve výši 107.351,38 Kč, účet 236 – *Běžné účty fondů* ve výši 111.850,38 Kč ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021 (účet u ČS č. 989681329/0800). Nerovnost mezi účty 419 a 236 ve výši 4.499 Kč vznikla čerpáním sociálního fondu za občerstvení pro zaměstnance dne 10. 12. 2021. Faktura za občerstvení

byla zaplacená z běžného účtu (231), částka 4.499 Kč byla v březnu roku 2022 převedena z účtu sociálního fondu (účet 236) na běžný účet. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Finanční a kontrolní výbor

Byl předložen:

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 2. 2021 – návrh rozpočtu města na r. 2021, projednání rozpočtových výdajů na plánované investiční akce, pořízení majetku, opravy a ostatní provozní náklady.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 17. 6. 2021 – účetní závěrka za rok 2020, návrh závěrečného účtu za rok 2020, informace k úvěrům a půjčce ze SFŽP, informace o investičních akcích.
- 25. protokol o kontrole plnění usnesení z 12. zasedání ZM a ze 17. – 21. jednání RM v r. 2020 ze dne 15. 2. 2021,
- 26. protokol o kontrole plnění usnesení ze 13. a 14. zasedání ZM a z 1. – 5. jednání RM v r. 2021 ze dne 7. 6. 2021, ZM vzalo zprávy na vědomí,
- 27. protokol o kontrole usnesení z 15. zasedání ZM a z 6. – 9. zasedání RM ze dne 23. 11. 2021, ZM vzalo na vědomí.

Schválení účetních závěrek

ZM schválilo dne 28. 6. 2021 usnesením č. 305 účetní závěrku města za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

RM schválila účetní závěrky zřízených PO za rok 2020 – MŠ Vysoké nad Jizerou dne 9. 2. 2021 usnesením č. 593, ZŠ Vysoké nad Jizerou a dne 2. 3. 2021 usnesením č. 611 a ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou dne 25. 3. 2021 usnesením č. 648, doloženo Protokoly o schvalování účetních závěrek.

