



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0232/22/Hni

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou, IČO 00276294, za rok 2022.

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2022 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 21. 9. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3. 10. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3. 5. 2023.

Přezkoumání vykonali:

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

Bc. Petr Hloušek, 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-0232/22/Hni dne 20. 9. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 5. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-libc.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 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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

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

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněných členů rady města os. č. 138, os. č. 154 a os. č. 160 dle mzdových listů za 10/2022, byla zjištěna chyba ve výpočtu odměn (ve funkci do 20. 10. 2022, odměna dle mzdového listu 2.331 Kč, nárok 2.408 Kč, rozdíl 77 Kč, nedoplatek – vše brutto).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při sestavování ročního rozpočtu (příjmy ve výši 90 mil. Kč a výdaje ve výši 92,6 mil. Kč) město nevycházelo ze schváleného střednědobého rozpočtového výhledu, kde byly předpokládány příjmy ve výši 30,9 mil. Kč a výdaje ve výši 26 mil. Kč.

Chybu nelze zpětně napravit. Město schválilo dne 27. 2. 2023 střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2028.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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). Chybu nelze zpětně napravit. RO se v daném případě provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Nedostatek se roce 2022 neopakoval.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

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 21,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,47 %

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 23. 5. 2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

Digitální podpis:
23.05.2023 13:18

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor

Petr Hloušek

Digitální podpis:
23.05.2023 13:33

.....
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 ručitélského 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:

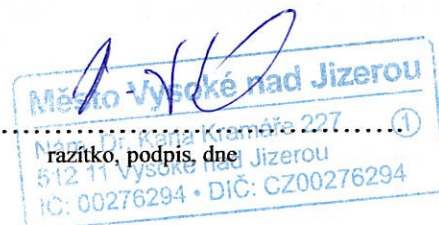
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Mgr. Lucie Vavrková Strnádková
starostka města



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl projednán v radě města (dále jen RM) dne 22. 2. 2022 a ve finančním výboru dne 9. 2. 2022. Rozpočet byl sestaven jako schodkový:

Příjmy 90.142.708 Kč

Výdaje 92.629.348 Kč

Financování 2.486.640 Kč

Dokument byl zveřejněn od 17. 2. 2022, na webových stránkách města dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem města (dále jen ZM) usnesením č. 348 s tím, že budou hrazeny tyto výdaje: závazky z roku 2021, splatné v roce 2022, náklady spojené s akcí: Přístavba a rekonstrukce Ústavu chirurgie ruky a plastické chirurgie (dále jen ÚCHR a PCH) Vysoké nad Jizerou, 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 2021 (7.533.771, 25 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 6. 12. 2021 a zveřejněn od 10. 12. 2021, na internetových stránkách města dosud.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2022 schválené ZM usnesením č. 391 dne 13. 6. 2022, zveřejněné od 17. 6. 2022,

RO č. 2/2022 schválené ZM usnesením č. 408 dne 19. 9. 2022, zveřejněné od 22. 9. 2022,

RO č. 3/2022 schválené ZM usnesením č. 21 dne 19. 12. 2022, zveřejněné od 22. 12. 2022,

RO č. 4/2022 schválené RM* usnesením č. 33 dne 19. 12. 2022, zveřejněné od 27. 12. 2022.

* ZM pověřilo dne 19. 12. 2022 usnesením č. 20 RM schválením RO v případech, kdy město obdrží finanční prostředky (dotace, příspěvek) ke konci kalendářního roku 2022 a užití těchto prostředků je stanoveno přímo poskytovatelem.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	90.142.708,00	92.629.348,00	2.486.640,00
Rozpočtová změna č. 1	9.939.462,89	9.939.462,89	0,00
Rozpočtová změna č. 2	10.903.919,99	10.903.919,99	0,00
Rozpočtová změna č. 3	27.345.230,00	27.345.230,00	0,00
<u>Rozpočtová změna č. 4</u>	<u>151.620,00</u>	<u>151.620,00</u>	<u>0,00</u>
Rozpočet po změnách	138.482.940,88	140.969.580,88	2.486.640,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZM dne 7. 3. 2022 usnesením č. 371 jako schodkový v objemech:

Příjmy 90.142.708 Kč

Výdaje 92.629.348 Kč

Financování 2.486.640 Kč

(na pol. 8115 částka 4.970.520 Kč a na pol. 8124 částka 2.483.880 Kč)

Plánovaný schodek ve výši 2.486.640 Kč a roční splátky půjčky a úvěru ve výši 2.483.880 Kč budou kryty finančními prostředky ušetřených z předešlých let (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl ve výši 13.483.670,23 Kč.

Data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 9. 3. 2022.

Při sestavování ročního rozpočtu město nevycházelo ze schváleného střednědobého rozpočtového výhledu (viz § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), kde byly předpokládány příjmy ve výši 30,9 mil. Kč a výdaje ve výši 26 mil. Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2022 byl PO Mateřská škola Vysoké nad Jizerou schválen ZM dne 7. 3. 2022 příspěvek na provoz ve výši 460.000 Kč. K 31. 12. 2022 byl příspěvek poskytnut v plné výši dle výkazu FIN 2 – 12 M.

Dále byl v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2022 schválen příspěvek na provoz PO Základní škola Vysoké nad Jizerou ve výši 1.100.000 Kč. K 31. 12. 2022 byl příspěvek poskytnut v plné výši dle výkazu FIN 2 – 12 M.

Stanovení výší závazných ukazatelů byla PO sdělena dopisy ze dne 8. 3. 2022.

ÚCHR a PCH provozní příspěvek (položka 5331) nebyl poskytnut.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 15. 4. 2019 ZM schválilo usnesením č. 63 střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2028, který předpokládal 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 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 (dále jen zpráva) byl projednán v ZM dne 13. 6. 2022. ZM usnesením č. 393 schválilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 27. 5. 2022, na webových stránkách města dosud,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 17. 6. 2022.

Bankovní výpis

Město mělo k 31. 12. 2022 zřízeny následující bankovní účty se stavy dle bankovních výpisů (dále jen BV) v Kč:

Běžné účty

ČS č. ú. 1263116309/0800	7.617.369,02 (AÚ 231 0100), BV č. 63
ČSOB č. ú. 184504851/0300	5.280.147,86 (AÚ 231 0110), BV č. 2022/12
ČNB č. ú. 94-56811451/0710	5.719.051,96 (AÚ 231 0120), BV č. 48
Celkem	18.616.568,84 (SÚ 231)

Sociální fond

ČS č. ú. 989681329/0800	143.002,53 (AÚ 236 0100), BV č. 12
-------------------------	------------------------------------

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. 2022. Stavy byly ověřeny inventarizací účtů.

Úvěrové účty

ČS č. ú. 350331459/0800 – dlouhodobý úvěr	5.387.497,00 (AÚ 451 0202), BV č. 8
ČS č. ú. 420656479/0800 – dlouhodobý úvěr	4.799.960,00 (AÚ 451 0102), BV č. 12
<u>Smlouva o půjčce – Smlouva č. 9048321</u>	<u>1.345.709,96 (AÚ 451 0140)</u>
Celkem	11.533.166,96

Celková výše nesplacených úvěrů ve výši 11.533.166,96 Kč souhlasila se stavem účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry*. Stavy byly ověřeny inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha za období 12/2022 a Hlavní kniha za 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 24. 11. 2022 – jmenování členů ústřední inventarizační komise, jmenování členů dílčí inventarizační komise, vč. rozdělení činností a stanovení termínů (zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků do 31. 1. 2023),
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21. 11. 2022 vč. podpisů,
- Inventarizační zápis ze dne 31. 1. 2023, přílohou byla srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, dle které nebyly zjištěny rozdíly,
- Inventurní soupisy – sestavy GINIS Express podle syntetických a analytických účtů vč. dat a podpisů inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. K 31. 12. 2022 bylo evidováno 810 přijatých faktur. Souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2022 ve výši

4.714.034,27 Kč (celkem 33 faktur) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 429 – 440, 443 – 445, 447 – 450, 452 – 457, 460, 474, 695, 746 – 750, 755 – 762, 764, 766 – 777 a 786, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 755 a 761 (u obou z důvodu pozdního doručení dodavatelem).

Kniha odeslaných faktur

Evidence odběratelských faktur a ostatních pohledávek na účtu 311 – *Odběratelé* byla k 31. 12. 2022 tvořena fakturovaným nájemným (dlužné nájemné ve výši 72.837,28 Kč – účet 311 0010), vodným a stočným (zůstatek 1.693.572 Kč – účet 311 0011), ostatními službami (zůstatek 4.075.072,27 Kč – účet 311 0050) a prodejem majetku (zůstatek 0 Kč – účet 311 0800). Zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl k 31. 12. 2022 vykázán v celkové výši 5.841.481,55 Kč, souhlasil s analytickou evidencí účtu v Obrátové předvaze. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

V kontrolovaném období bylo vystaveno 140 faktur (účet 311 0011) a 219 faktur (účet 311 0050). Byla provedena kontrola vystavených faktur č. V/3, V/62, V/69, V/70 a V/76 (účet 311 0011) a č. 69, 82, 84, 86, 88, 95, 97, 98, 100, 102, 122, 127, 129, 136 – 140, 143, 145, 146 a 148 (účet 311 0050), bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 122 a 140.

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 kategorii města (1 – 3 tis. obyvatel, 1. 1. 2022 počet obyvatel 1291) 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 zastupiteli (os. č. 159) a členovi RM (os. č. 138) dle předložených mzdových listů za období od 1. 1. 2022 – 31. 8. 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola doporučuje, aby v usnesení o odměnách neuvolněným členům ZM 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.

Na ustavujícím zasedání ZM usnesením č. 3 dne 20. 10. 2022 bylo schváleno, že pro výkon funkce starostky a místostarosty budou členové ZM dlouhodobě uvolněni. ZM schválilo na svém ustavujícím zasedání usnesením č. 14 dne 20. 10. 2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1. 11. 2022 (např. předsedové výborů – 100 % z maximální výše dle platné právní úpravy, člen RM – 100 % z maximální výše dle platné právní úpravy).

Usnesení ZM nebylo v souladu s paragrafem 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – stanovení výše odměn částkou v celých korunách.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky, uvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 9 – 12/2022 a dále předsedkyně finančního výboru a člena RM (os. č. 156) dle mzdových listů v období 11 – 12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u neuvolněných členů RM os. č. 138, os. č. 154 a os. č. 160 dle mzdových listů za 10/2022, byla zjištěna chyba ve výpočtu

odměn (ve funkci do 20. 10. 2022, odměna dle mzdového listu 2.331 Kč, nárok 2.408 Kč, rozdíl 77 Kč, nedoplatek – vše brutto).

ZM schválilo usnesením na svém zasedání dne 19. 12. 2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1. 1. 2023 (např. předsedové výborů – 3.971 Kč, člen RM – 7.945 Kč a člen ZM – 993 Kč).

Usnesení ZM bylo v souladu s paragrafem 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – stanovení výše odměn částkou v celých korunách.

Pokladní kniha (deník)

Město mělo zpracovanou aktualizovanou Směrnicí pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů. Město vedlo tři pokladny:

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

K 31. 12. 2022 bylo vystaveno 1628 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 41.646 Kč.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 1120 – 1176 a 1590 – 1628, nebyly zjištěny nedostatky.

2. Pokladna muzeum (261 0115) – pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové pokladní knize se stanoveným pokladním limitem ve výši 20.000 Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31. 12. 2022 bylo vystaveno 88 dokladů. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 13.944 Kč.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 53 – 56 a 82 – 88, nebyly zjištěny nedostatky.

3. Pokladna v knihovně (261 0114) – evidence pokladny byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Stanovený pokladní limit byl ve výši 3.000 Kč. Pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31. 12. 2022 bylo vystaveno 43 dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 279 Kč.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 23 – 27 a 40 – 43, nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 55.869 Kč souhlasil s údajem v Rozvaze na účtu 261 – *Pokladna*, Obrátové předvaze a byl obsažen v položce č. 8901 ve výkazu FIN 2 – 12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (225 tis. Kč), na účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* (87,9 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 zřízenými PO, věcná břemena, lesní porost). 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. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 – 12/2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 241.599 tis. Kč. Na majetkových účtech došlo k výraznému nárůstu ve srovnání s předchozím rokem na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (běžné období zůstatek ve výši 54.144 tis. Kč, minulé období zůstatek ve výši 10.656 tis. Kč, nedokončené investiční akce – především přístavba a modernizace ÚCHR a PCH). Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 14 tis. Kč (účet 462, poskytnutá návratná finanční výpomoc) a dlouhodobé závazky ve výši 11.983 tis. Kč (úvěry a zápůjčka – účet 451 a přijaté zálohy na transfery). Krátkodobé pohledávky byly vykázány v hodnotě 19.967,8 tis. Kč (z toho především účet 346, pohledávka na dotaci na investiční akci „ÚCHR a PCH – přístavba a modernizace“ ve výši 11.726,5 tis. Kč a účet 311 – *Odběratelé* ve výši 5.841 tis. Kč), město tvořilo opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 12 tis. Kč (účet 194), krátkodobé závazky představovaly částku 8.179,8 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. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	89.992.708,00	96.032.940,88	86.983.838,05	90,58
Výdaje	92.479.348,00	98.519.580,88	79.311.349,23	80,50
Financování	2.486.640,00	2.486.640,00	-7.672.488,82	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 90,58 % (86.983,8 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 80,50 % (79.311 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 7.672 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Město nevykonávalo hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období město v hlavní činnosti vykázalo následující hodnoty:

Náklady celkem	37.322.040,29 Kč
Výnosy celkem	42.998.866,29 Kč
Zisk ve výši	5.676.826,00 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Vysoké nad Jizerou

Hospodaření MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2021 vzala na vědomí RM na svém zasedání dne 22. 2. 2022 a schválila usnesením č. 866 převod zisku ve výši 46.714,16 Kč do rezervního fondu školy.

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Hospodaření ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2021 vzala na vědomí RM na svém zasedání dne 22. 2. 2022 a schválila usnesením č. 866 převod zisku ve výši 5.520,46 Kč do rezervního fondu školy.

Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou

Za rok 2021 vykázal ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření – zisk ve výši 10.614.588,08 Kč.

Hospodaření PO ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou za rok 2021 schválila RM na svém zasedání dne 22. 2. 2022 usnesením č. 866 s tím, že zisk bude převeden v celé výši do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město Vysoké nad Jizerou bylo v roce 2022 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.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi městem (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce) dne 27. 6. 2022 na finanční částku ve výši 5.000 Kč určenou na konání Vysocké pouti 2022. Finanční prostředky byly přijaty dne 28. 6. 2022, ČS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- Výzva k předkládání žádostí o finanční podporu z Grantového fondu na 1. pololetí zveřejněna od 21. 3. 2022, dosud na webových stránkách města, datum ukončení příjmů žádostí do 29. 4. 2022,
- Výzva k předkládání žádostí o finanční podporu z Grantového fondu na 2. pololetí zveřejněna od 15. 6. 2022, dosud na webových stránkách města, datum ukončení příjmů žádostí do 15. 7. 2022.

RM dne 15. 3. 2022 usnesením č. 877 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení dotací z rozpočtu města na I. pololetí 2022, a to na kulturní a sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení, místních spolků a cestovních. Dle zápisu z jednání grantové komise ze dne 2. 5. 2022 bylo přijato 7 žádostí s požadovanou podporou o celkové výši 154.680 Kč, finanční příspěvky byly schváleny RM dne 3. 5. 2022 usnesením č. 912.

Kontrolou byly prověřeny uzavřené veřejnoprávní smlouvy:

- TJ Vysoké nad Jizerou, IČO 45579761 – žádost ze dne 27. 4. 2022 (došla 29. 4. 2022) na finanční prostředky na obnovu malé posilovací věže, doplňky, výše podpory 50.000 Kč (náklady ve výši 72.000 Kč) – schváleno v RM dne 3. 5. 2022 usnesením č. 912, smlouva uzavřena dne 21. 6. 2022, vyúčtování nejpozději do 30. 9. 2022. Dotace vyplacena dne 22. 6. 2022, ČS BV č. 31. Předložena Závěrečná zpráva a vyúčtování účelové dotace došla dne 30. 9. 2022, dle které bylo hrazeno z dotace 49.263 Kč, vratka ve výši 737 Kč byla vrácena dne 27. 1. 2023, ČS BV č. 5.
- Občanské sdružení Větrov, z. s., IČO 26588579 – žádost ze dne 25. 4. 2022 (došla 26. 4. 2022) na archivaci materiálů národních přehlídek (materiál a dohodu o provedení práce), výše podpory 19.000 Kč (předpokládané náklady ve výši 28.000 Kč) – schváleno v RM dne 3. 5. 2022 usnesením č. 912, smlouva uzavřena dne

8. 6. 2022, vyúčtování nejpozději do 30. 9. 2022. Dotace vyplacena dne 28. 6. 2022, ČS BV č. 32, předloženo vyúčtování dotace ze dne 29. 9. 2022 (doručeno dne 30. 9. 2022) na skutečně vynaložené náklady ve výši 28.530 Kč.

RM dne 8. 6. 2022 usnesením č. 937 vzala na vědomí vyhlášení výzvy k předkládání žádostí o přidělení dotací z rozpočtu města na II. pololetí 2022, a to na kulturní a sportovní akce, volnočasové aktivity, vzdělávání, činnost zájmových sdružení, místních spolků a cestovní ruch a usnesením č. 938 schválila hodnotící komisi. RM dne 19. 7. 2022 usnesením č. 963 rozhodla o poskytnutí finanční podpory z Grantového fondu na 2. pololetí 2022. Výše podpory celkem v částce 277.500 Kč.

- SH ČMS, Sbor dobrovolných hasičů Sklenařice, IČO 062013548 - žádost ze dne 8. 7. 2022 (došla dne 8. 7. 2022) na finanční prostředky určené na zakoupení 2 ks nůžkových stanů na kulturní akci Pouťové odpoledne, výše podpory 37.800 Kč (náklady ve výši 54.039 Kč) – schváleno v RM dne 19. 7. 2022 usnesením č. 963, smlouva uzavřena dne 8. 8. 2022, vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2022. Dotace vyplacena dne 14. 9. 2022, ČS BV č. 45. Předložena Závěrečná zpráva a vyúčtování účelové dotace, dle které byla celá dotace vyčerpána.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období město obdrželo následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky v celkové výši **87.774,88 Kč** (částka ve výši 84.594,89 Kč byla přijata dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 12 a částka ve výši 3.179,99 Kč byla přijata dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 25).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9. 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **96.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 28. Dle vyúčtování dotace ze dne 30. 1. 2023 činila vratka 37.105,54 Kč, částka byla vrácena dne 31. 1. 2023, ČS BV č. 6.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **28.200 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 40. Dle vyúčtování dotace ze dne 30. 1. 2023 činila vratka 28.200 Kč, částka byla vrácena dne 31. 1. 2023, ČS BV č. 6.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši 443.000 Kč. K 31. 12. 2022 byla přijata dotace ve výši **443.000 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, ÚZ 90002. Finanční prostředky ve výši **2.999.999,99 Kč** byly přijaty dne 26. 10. 2022, ČNB BV č. 34.

Položka 4116

- průtoková dotace MŠ Vysoké nad Jizerou – dotace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos, ÚZ 33092 z MŠMT s podporou prostředků EU, výše 1. zálohy **454.630 Kč**. Finanční prostředky byly městem přijaty dne 8. 11. 2022, ČNB BV č. 38 a přeposlány MŠ dne 16. 11. 2022, ČS BV č. 56.
- průtoková dotace ZŠ Vysoké nad Jizerou – dotace z MŠMT – Výzva adaptační skupiny pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022, ÚZ 33090, částka **150.000 Kč**. Finanční prostředky byly městem přijaty dne 20. 7. 2022, ČNB BV č. 24 a přeposlány ZŠ dne 9. 8. 2022, ČS BV č. 39.
- neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v roce 2022 na základě pokynů z Ministerstva vnitra – GŘ Hasičského záchranného sboru ČR ve výši **151.620 Kč**, ÚZ 14004. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 12. 2022, ČNB BV č. 45.

Položka 4122

- 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. Doplatek ve výši **9.875 Kč** byl přijat dne 11. 2. 2022, ČS BV č. 8.
- účelová neinvestiční dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora ochrany přírody a krajiny na akci „Oprava zvonice ve Staré Vsi“ na základě uzavřené smlouvy č. OLP/2929/2021, schválená dotace ve výši **39.000 Kč**. Finanční prostředky ve výši 39.000 Kč byly přijaty dne 11. 10. 2022, ČS BV č. 50.
- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2126/2022 – 90 % na akci „Obnova oplocení urnového háje ve Vysokém nad Jizerou“. Finanční prostředky ve výši **200.700 Kč** byly přijaty dne 2. 9. 2022, ČS BV č. 43.
- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na projekt s názvem „Revize a oprava vyprošťovacího zařízení WEBER“ v max. výši 42.500 Kč. Finanční prostředky ve výši **42.500 Kč** byly přijaty dne 9. 9. 2022, ČS BV č. 44.
- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na projekt s názvem „Nákup věcných prostředků požární ochrany“ v max. výši 15.240 Kč. Finanční prostředky ve výši **15.240 Kč** byly přijaty dne 9. 9. 2022, ČS BV č. 44.
- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje z programu Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje na projekt s názvem „Nákup ochranných prostředků požární ochrany“ v max. výši 18.000 Kč. Finanční prostředky ve výši **18.000 Kč** byly přijaty dne 9. 9. 2022, ČS 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. ÚCHR a PCH – přístavba a modernizace z programu 13504 – Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny zdravotnických zařízení v majetku obcí a krajů. Celkem přijata v roce 2021 částka ve výši 1.293.391,76 Kč. Na základě žádosti byly přijaty: dne 5. 4. 2022 finanční prostředky ve výši 2.380.996,47 Kč, ČNB BV č. 11, dne 28. 4. 2022 finanční prostředky ve výši 5.694.517,39 Kč, ČNB BV

č. 14, dne 3. 6. 2022 finanční prostředky ve výši 1.732.935,57 Kč, ČNB BV č. 19, dne 27. 6. 2022 finanční prostředky ve výši 3.090.774,82 Kč, ČNB BV č. 21, dne 3. 8. 2022 finanční prostředky ve výši 1.539.845,69 Kč, ČNB BV č. 27, dne 30. 8. 2022 finanční prostředky ve výši 2.654.053,43 Kč, ČNB BV č. 28, dne 30. 9. 2022 finanční prostředky ve výši 2.316.046,45 Kč, ČNB BV č. 31, dne 9. 11. 2022 finanční prostředky ve výši 4.271.319,49 Kč, ČNB BV č. 39, dne 1. 12. 2022 finanční prostředky ve výši 4.596.055,33 Kč, ČNB BV č. 42, dne 15. 12. 2022 finanční prostředky ve výši 16.481.076,38 Kč, ČNB BV č. 46, tj. do 31. 12. 2022 celkem za rok 2022 částka **44.757.316,28 Kč**.

Položka 4222

- 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 – Mand'ovo“, v max. výši 700.756,88 Kč. Záloha ve výši 630.681 Kč (90 %) byla přijata dne 21. 10. 2021, ČS BV č. 50. Doplatek ve výši **70.075,88 Kč** byl přijat dne 26. 1. 2022, ČS BV č. 5.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a společností P&P spol. s r. o., projektové a stavebně montážní práce, IČO 15043819 (zhotovitel) dne 31. 8. 2022. Předmětem smlouvy je obnova kašny a komunikací u sochy k. ú. Vysoké nad Jizerou, zahájení díla 9/2022 ukončení díla nejpozději 15. 6. 2023, cena sjednána ve výši bez DPH 1.132.103 Kč (1.369.845 Kč s DPH). Smlouva byla schválena RM usnesením č. 983 dne 30. 8. 2022. Finanční plnění v roce 2022: faktura č. 202200747 došla dne 19. 12. 2022 na částku 128.041 Kč, uhrazená dne 20. 12. 2022, ČS BV č. 62.

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

Kupní smlouva o převodu nemovité věci uzavřená mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 7. 10. 2022 na prodej pozemku p. č. 26/3 (lesní pozemek o výměře 1986 m²) v k. ú. Helkovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 50.000 Kč. Záměr o prodeji byl zveřejněn od 10. 12. 2021 a sejmuto dne 27. 12. 2021. Prodej pozemku byl schválen ZM dne 19. 9. 2022 usnesením č. 409. Kupní cena vč. správního poplatku byla uhrazena v hotovosti dne 24. 10. 2022, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 1370. Předloženo Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 15. 11. 2022, s právními účinky k 24. 10. 2022, z účetnictví byla nemovitost vyřazena účetním dokladem č. 220000177.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město mělo uzavřeno 2 úvěrové smlouvy:

Smlouva o úvěru č. 10645/12/LCD s Českou spořitelnou, a.s. (dále jen ČS) byla uzavřena dne 2. 7. 2012 na dokončení projektu splaškové kanalizace a ČOV a na jednorázové vypořádání závazku vůči ČS z předchozí úvěrové smlouvy. Maximální limit úvěru 16.293.000 Kč byl čerpán ve výši 15.570.697 Kč, č. ú. 350331459/0800. Konečná splatnost úvěru stanovena do 31. 12. 2028 při měsíčních splátkách 84.860 Kč od 1/2013 (ročně 1.018.320 Kč).

Smlouva o úvěru č. 420656479 s ČS byla uzavřena dne 24. 3. 2016 na koupi pozemků a financování investičního projektu. Limit úvěru 10.000.000 Kč byl čerpán ve výši 9.800.000 Kč, č. ú. 420656479/0800. Konečná splatnost úvěru stanovena do 31. 12. 2027 při měsíčních splátkách 83.334 Kč (ročně 1.000.008 Kč) od 1/2018.

Celkový stav nesplacených úvěrů k 31. 12. 2022 činil 10.187.457 Kč (účet 451 0202, 451 0102). K 31. 12. 2022 uhrazeny splátky ve výši 2.018.328 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2 – 12 M.

Smlouvy o půjčce

Město mělo uzavřenou aktivní smlouvu o poskytnutí zápůjčky od Státního fondu životního prostředí ČR v rámci financování projektu Splašková kanalizace a čistička odpadních vod spolu s poskytnutými dotacemi. Smlouva č. 9048321 ze dne 29. 11. 2014 byla navázaná na hodnotu projektu v maximální výši 4.538.713,07 Kč. Ke smlouvě byl přijat Dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2016 se zvýšením limitu půjčky na 4.652.596,81 Kč se stanovenými 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 zápůjčky k 31. 12. 2022 ve výši 1.345.709,96 Kč souhlasil s údajem na účtu 451 0140 – *Dlouhodobé úvěry*. V kontrolovaném období uhrazeny splátky ve výši 581.939,60 Kč (uhrazeno celkem 5 splátek ve výši 116.387,92 Kč, jedna splátka uhrazená v r. 2022 se vztahovala k r. 2021) – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2 – 12 M.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 5.000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

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).

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Obnova kašny a komunikací u sochy K. H. Borovského v městském parku ve Vysokém nad Jizerou“ ev. č. 2022003 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce:

- Výzva k podání nabídky ze dne 15. 8. 2022, doba opravy je předpokládána od 15. září 2022 do 15. června 2023, hodnotícím kritériem je výše nabídkové ceny bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 30. 8. 2022 do 12 hod.,
- Základní údaje zadávací dokumentace,
- Seznam dodavatelů oslovených výzvou k podání nabídky ze dne 15. 8. 2022 – bylo doloženo 5 doručenek,
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 3 nabídky,
- Prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti (3 členové komise) ze dne 30. 8. 2022,
- Protokol o otevírání obálek ze dne 30. 8. 2022, dle Protokolu o hodnocení nabídek ze dne 30. 8. 2022 – byla vybrána nejnižší cenová nabídka ve výši 1.132.103 Kč bez DPH od společnosti P&P spol. s r. o., IČO 15043819,
- Smlouva o dílo uzavřená dne 31. 8. 2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 8. 2022,

- finanční plnění viz bod Smlouvy o dílo, akce nebyla v kontrolovaném období ukončena.

Profil zadavatele:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mesto-vysoke-nad-jizerou_3422/2022003-obnova-kasny-a-komunikaci-u-sochy-k-h-borovskeho-v-mestskem-parku-ve-vysokem-nad-jizerou_40187/smlouva-o-dilo-p-p-spol-s-r-o_227428/

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 27. 6. 2022. „Nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 nelze zpětně napravit, přesto se již tento nedostatek nebude opakovat.“ Nedostatek byl projednán v ZM dne 13. 6. 2022.

Chyba se dle předloženého výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022 neopakovala.

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- ze dne 5. 5. 2022 u Základní školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 28. 4. 2022 u Mateřské školy Vysoké nad Jizerou, nebyly zjištěny nedostatky,
- ze dne 30. 5. 2022 u ÚCHR a PCH, byly zjištěny nedostatky (vyjádření kontrolovaného subjektu ze dne 2. 6. 2022).

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z 18 zasedání RM konaných do 31. 12. 2022, zápisy z jednání jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2022 se konalo 5 veřejných zasedání ZM. Kontrole byly předloženy zápisy vč. usnesení z jednání ZM z roku 2022 (konaných ve dnech 7. 3., 13. 6., 19. 9., 20. 10. a 19. 12.) a z roku 2021 (konaného dne 6. 12., které věcně souviselo s rokem 2022 – schválení rozpočtového provizoria). Zápisy z jednání jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města.

ZM se nesešlo v kontrolovaném období (ve dvou případech) v zákonné lhůtě jedenkrát za 3 měsíce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město v roce 2022 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 2022 byl schválen ZM dne 7. 3. 2022.

Účet 419

Počáteční stav k 1. 1. 2022	107.351,38 Kč
Tvorba fondu	95.266,64 Kč
Použití fondu	59.615,49 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2022	143.002,53 Kč

Stav fondu na účtu 419 – *Ostatní fondy* byl vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 143.002,53 Kč souhlasil se zůstatkem na účtu 236 – *Běžné účty fondů* ve výši 143.002,53 Kč ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 (účet u ČS č. 989681329/0800, BV č. 012).

Finanční a kontrolní výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9. 2. a 25. 5. 2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 2., 31. 5. a 23. 11. 2022.

Schválení účetních závěrek

Dne 13. 6. 2022 ZM schválilo usnesením č. 392 účetní závěrku města za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 22. 2. 2022 RM schválila usnesením č. 865 účetní závěrky zřízených PO za rok 2021 – MŠ Vysoké nad Jizerou, ZŠ Vysoké nad Jizerou a ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou, doloženo Protokoly o schvalování účetních závěrek.