



Krajský úřad Libereckého kraje

odbor kontroly



Č. j.: LK - 0229/15/Mič

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou, IČ00276294, za rok 2015.

Přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24. 9. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 5. 10. 2015 do 6. 10. 2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 25. 4. 2016 do 26. 4. 2016.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Ivana Míčková kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Mgr. Alena Vrbová kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0229/15/Mič dne 22. 9. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 4. 2016.

Popis úkonu: seznámení starostky města s výsledky kontroly.

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

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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 2015

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.*

Znění ustanovení: 6.2. Při určení okamžiku uskutečnění účetního případu účetní jednotka posoudí, zda:

a) nastala určitá právní skutečnost, například došlo k právnímu úkonu učiněnému buď účetní jednotkou, nebo jinou osobou,

b) byla s touto právní skutečností účetní jednotka seznámena nebo je možné oprávněně požadovat po účetní jednotce, aby se s touto skutečností seznámila,

c) je informace o této skutečnosti významná a

d) náklady na získání informace nepřevyšují přínos plynoucí z této informace.

6.4. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Při převodu vlastnictví majetku je účetní jednotka povinna uskutečnit účetní případ, okamžikem tohoto zápisu se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn:

Název opatření:

Opatření splněno dne: 25. 4. 2016.

Popis přijatého opatření: Dle sdělení nebyla územním celkem uzavřena žádná další smlouva o převodu majetku. Kontrola nápravy uvedeného nedostatku bude provedena při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2016.

Popis plnění opatření: splněno dne: 25. 4. 2016

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Znění ustanovení: § 147a

Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele

a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,

b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,

c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejnění informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město nemělo zřízen profil zadavatele, ani nebyly zveřejňovány na úřední desce ani jiným způsobem, smlouvy o dílo ani dodatky k nim uzavřené.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření:

Opatření splněno dne: 25. 4. 2016.

Popis přijatého opatření: Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno, že město profil zadavatele zřídilo a uzavřené smlouvy byly nadále průběžně zveřejňovány.

Popis plnění opatření: splněno dne: 25. 4. 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zápisy kontrolního výboru nebyly předloženy, činnost kontrolního výboru neplnila funkci, nebyla prováděna v souladu s požadavky § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Přijaté nápravné opatření

Opatření splněno dne: 6. 10. 2015.

Popis přijatého opatření: ZM uložilo kontrolnímu výboru provádění kontrolní činnosti ve smysle ust. § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění

Popis plnění opatření: splněno dne: 6. 10. 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,38 %

Liberec, dne 29. 4. 2016.

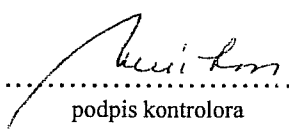
Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

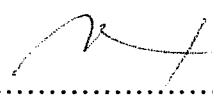
Ing. Ivana Míčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vysoké nad Jizerou o počtu 19 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starostka města Mgr. Lucie Strnádková.

Mgr. Lucie Strnádková
starostka města

.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5. 2. 2015 do 21. 2. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl sestaven a předložen v členění podle oddílů (paragrafů) příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva města č. 30 ze dne 15. 12. 2014 s tím, že nebudou zahájeny investiční akce a budou uskutečňovány nezbytné provozní výdaje související s chodem města. Omezení se týkalo výdajů do doby schválení rozpočtu na rok 2015.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly schváleny následující rozpočtová opatření:

RO č. 1 dne 20. 4. 2015 ZM usn. č. 80/2015

RO č. 2 dne 29. 6. 2015 ZM usn. č. 104/2015

RO č. 3 dne 21. 9. 2015 ZM usn. č. 130/2015

RO č. 4 dne 14. 12. 2015 ZM usn. č. 149/2015

RO č. 5 dne 22. 12. 2015 RM usn. č. 357/2015

RO č. 6 dne 31. 12. 2015 starostka města

RM dne 22. 12. 2015 pověřila usnesením č. 358 starostku schválení rozpočtového opatření v případě obdržení dotací ke konci kalendářního roku.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet			
	47 670 000,-	65 979 000,-	18 309 000,-
RO č. 1	634 950,-	634 950,-	0,-
RO č. 2	65 487,-	65 487,-	0,-
RO č. 3	1 065 998,-	1 065 998,-	0,-
RO č. 4	34 389 518,94	34 389 518,94	0,-
RO č. 5	4 600,-	4 600,-	0,-
RO č. 6	- 163 200,-	- 163 200,-	0,-
Rozpočet po úpravě	83 667 353,94	101 976 353,94	18 309 000,-

Schválené úpravy rozpočtu byly promítnuty ve výkazu FIN 2 - 12 M pro hodnocení rozpočtu. Město tímto zabezpečilo ustanovení § 16 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled

ZM dle § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo na svém zasedání dne 20. 4. 2015 usnesením č. 81 rozpočtový výhled na období 2016 - 2018 v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2016	2017	2018
Příjmy	22 574	22 674	22 674
Výdaje	18 250	18 000	17 800
Financování	2 375	2 072	2 072

Upozorňujeme na povinnost stanovenou zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění:

§ 3 odst. 2)

„U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.“

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2015 schválilo ZM na svém zasedání dne 23. 2. 2015 usnesením č. 56 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "schodkový" v následující výši:

Příjmy 47 670 000 Kč

Financování 19 787 400 Kč

Výdaje 65 979 000 Kč

Financování 1 478 400 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2015 byl PO MŠ Vysoké nad Jizerou schválen příspěvek na provoz ve výši 440 000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 23. 2. 2015.

Dále byl v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2015 schválen příspěvek na provoz PO ZŠ Vysoké nad Jizerou ve výši 1 000 000 Kč. Příspěvek schválilo ZM dne 23. 2. 2015.

Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 12. 3. 2015.

Nemocnici - ÚCHRPCH nebyl žádný příspěvek poskytnut.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 projednalo zastupitelstvo obce dne 18. 5. 2015, usn. č. 106/2015 se závěrem "s výhradou" a zároveň přijalo nápravné opatření, kterým ukládá kontrolnímu výboru provádění kontrolní činnosti dle ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění. Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 12. 6. 2015 do 30. 6. 2015.

Bankovní výpis

Město má nastaveno týdenní zasílání bankovních výpisů na základním účtu u ČS. U ostatních účtů jsou bankovní výpisy zasílány při změně stavu finančních prostředků. Město využívá internetové bankovníctví. Předloženy byly výpisy ke dni 31. 12. 2015.

Město má zřízeny bankovní účty se zůstatky:

Běžný účet

ČS č. ú. 1263116309/0800 (AÚ 231 0100)	1 371 570,22 Kč výpis č. 63
Poštovní spořitelna č. ú. 184504851/0300 (AÚ 231 0110)	248 497,33 Kč výpis č. 12
ČNB č. ú. 94-56811451/0710 (AÚ 231 0120)	41 675,76 Kč výpis č. 34
Základní běžný účet celkem	1 881 743,31 Kč (SÚ 231)

Sociální fond
ČS č. ú. 989681329/0800
(AÚ 236 0100)

52 312,61 Kč výpis č. 12

Uvedené zůstatky byly doloženy inventarizací a jsou shodné s údaji na řádcích č. 6010 a 6020 výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtů obcí a souhlasí se zůstatky účtu 231- základní běžný účet a 236 - běžné účty fondů uvedenými v rozvaze města k 31. 12. 2015.

Úvěrové účty

- č. 149592489/0800 - dlouhodobý úvěr se stavem 302 810,- Kč, výpis č. 24
(AÚ 451 0111),

- č. 350331459/0800 - dlouhodobý úvěr se stavem 12 515 737,- Kč, výpis č. 8
(AÚ 451 0202).

- č. 388800409/0800 - dlouhodobý úvěr 0,- Kč výpis č. 12
ve výši 10 000 000,- Kč úvěr nebyl v kontrolovaném období čerpán, datum ukončení čerpání k 31. 10. 2015.

Celková výše nesplacených úvěrů dle výpisů z banky ve výši 12 818 537,- Kč souhlasila se stavem účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace byl vydán starostkou města dne 20. 11. 2015, zároveň byl v souladu se směrnicí o inventarizaci majetku a závazků stanoven plán činnosti inventarizační komise pro provedení inventur s platností od 20. 11. 2015 do 29. 1. 2016, včetně předání inventurních soupisů a jmenování členů ústřední a dílčí inventarizační komise. Kontrole byl předložen soupis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 11. 2015 včetně podpisových vzorů. Kontrole byla předložena zpráva o provedené inventarizaci ze dne 29. 1. 2016 podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Provedenou inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebyla stanovena nápravná opatření. Kontrole byly předloženy protokoly o vyřazení majetku.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví a obratová předvaha ke dni 31. 12. 2015.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila jako kniha závazků. V kontrolovaném období bylo evidováno celkem 708 přijatých faktur v celkové výši 43 274 574,30 Kč, vedeny pořadovým číslem 201500001 - 201500708. Ke dni 31. 12. 2015 byly uhrazeny faktury ve výši 43 069 436,58 Kč. (neuhrazeny fa č. 684 – 708, splatnost 2016). Došlé faktury byly opatřeny průvodkou k fakturám s uvedeným datem úhrady.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a záúčtování v období 7 - 8/2015 a 10/2015 č. 291 - 308, 364 – 370, 317 - 331, 364 – 386, 482 - 516. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a sloužila současně jako evidence pohledávek. Město vede zvlášť evidenci vystavených faktur za vodné, celkem 136 vystavených faktur a ostatní vystavené faktury - celkem 119 faktur.

Namátková kontrola byla provedena u ostatních faktur za období 8/2015 (fa č. 17 - 24) a 11/2015 (fa č. 30 – 40). V knize faktur uvedeno datum vystavení, datum úhrady s číslem

dokladu. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 3. 11. 2014 určilo zastupitelstvo usnesením č. 3, že pro výkon funkce starosty a místostarosty města bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. Následně usnesením č. 13 bylo rozhodnuto, že neuvolnění členové zastupitelstva města odměny pobírat nebudou, zastupitelé města se vzdali odměn ve prospěch města.

Schválený systém odměn byl stanoven v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů města nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 1 275 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových listů za období 1 - 9/2015 a za rok 2015, bylo ověřeno, že odměny starostky a místostarosty města byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

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

Pokladní kniha (deník)

Město má zřízeny tři pokladny:

1. Pokladna města (AÚ č. 261 0100) - pokladní kniha vedena na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou, která na sebe v jednotlivých měsících navazovala. K 31. 12. 2015 bylo vystaveno 2 394 pokladních dokladů. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů, evidence byla vedena na PC v sestavě "Pokladní kniha" a přiložen účetní deník se zaúčtováním.

Namátková kontrola byla provedena u dokladů za období 8/2015 (č. 1 577 - 1 749) a období 12/2015 (č. 2 206 - 2394). Doklady obsahovaly náležitosti předepsané zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly tištěny na počítači. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000,- Kč byl mírně překročen v měsíci prosinec. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2015 ve výši 20 563,- Kč.

2. Pokladna v muzeu (AÚ č. 261 0115) - pokladní kniha vedena ručně v průpisové pokladní knize, stanovený pokladní limit ve výši 20 000,- Kč byl mírně překročen v měsíci lednu, červenci a srpnu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou. Ve sledovaném období bylo vydáno celkem 472 pokladních dokladů.

Namátkově byly kontrolovány doklady č. 274 - 324 za období 8/2015 a doklady č. 404 - 472 za období 11 - 12/2015. Měsíčně byl tištěn přehled zaúčtování pokladních dokladů, zůstatek v pokladně ke dni 31. 12. 2015 ve výši 17 968,- Kč.

3. Pokladna v knihovně (AÚ č. 261 0114) - evidence pokladny byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Pokladní doklady byly číslovány jednotnou vzestupnou číselnou řadou. Do 31. 12. 2015 bylo v knihovně vystaveno celkem 42 pokladních dokladů.

Kontrola byla provedena u dokladů č. 1 - 29 za období 1 - 8/2015 a dokladů č. 36 - 42 za období 11 - 12/2015. Stanovený pokladní limit ve výši 2 000,- Kč nebyl překročen. Konečný zůstatek hotovosti byl v pokladně knihovny ve výši 1 246,- Kč.

Celkový stav pokladní hotovosti ve výši 39 777,- Kč souhlasil s údajem rozvahy na účtu 261 - pokladna ke dni 31. 12. 2015. Proučtováno vnitřním účetním dokladem č. 345 ze dne 31. 12. 2015.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2015, údaje přílohy navazovaly na účetní výkazy. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž mělo město v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha obce sestavená ke dni 31. 12. 2015. Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 231 960 465,82 Kč.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Při převodu vlastnictví majetku je účetní jednotka povinna uskutečnit účetní případ, okamžikem tohoto zápisu se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

- město nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- město má zástavu movitých a nemovitých věcí (účet 982) činil 28 715 000,- Kč,
- město pracuje s dluhovou službou,
- město svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený ze systému GINIS včetně podrozvahových účtů (sestava UCRSB308 ze dne 1. 3. 2016).

Analytické členění účtů korespondovalo s potřebami města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SR
Příjmy celkem	47 637 000	83 667 353,94	82 500 117,00	98,60
Výdaje celkem	65 946 000	101 976 353,94	101 003 694,89	99,05
Financování	18 309 000	18 309 000,00	18 503 577,89	

Hospodaření města skončilo rozpočtovou ztrátou ve výši 18 503 577,89 Kč.

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými orgány města. Vedení města hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2015 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 20 138 783,52 Kč

Výnosy celkem 23 057 128,04 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 2 918 344,50 Kč

odpovídá účtu uvedenému v Rozvaze ke dni 31. 12. 2015 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Město Vysoké nad Jizerou nevykonávalo hospodářskou činnost.

Odpisování dlouhodobého majetku

Kontrola byly předloženy účetní doklady o odpisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Majetek města je odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce jedenkrát ročně.

Takto zúčtované odpisy k 31. 12. 2015 činily 2 331 583,- Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Vysoké nad Jizerou za 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 248 893,09 Kč
výnosy celkem	3 361 468,75 Kč
zisk ve výši	112 575,66 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 112 575,66 Kč souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2014 schválila RM na svém zasedání dne 10. 2. 2015 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 112 575,66 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Dále byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2015 za organizaci MŠ Vysoké nad Jizerou s výsledkem hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	3 091 065,06 Kč
výnosy celkem	3 138 591,38 Kč
výsledek hospodaření	46 626,32 Kč

V roce 2015 vykázala MŠ Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření – zisk ve výši 46 626,32 Kč, souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Základní škola Vysoké nad Jizerou

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ Vysoké nad Jizerou za 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	8 746 685,28 Kč	162 453,78 Kč
výnosy celkem	8 965 233,68 Kč	186 052,- Kč
zisk ve výši	218 548,40 Kč	23 598,22 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 242 146,62 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2014 schválila RM na svém zasedání dne 10. 2. 2015 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 222 146,62 Kč bude převeden do rezervního fondu školy a 20 000,- Kč bude převedeno do fondu odměn.

Následně dne 20. 4. 2015 schválilo ZM usnesením č. 96 převod finančních prostředků ve výši 222 000,- Kč z rezervního fondu školy do fondu investic.

Dále byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2015 za organizaci ZŠ Vysoké nad Jizerou s výsledkem hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	8 786 321,30 Kč	220 192,78 Kč
výnosy celkem	8 885 253,40 Kč	243 693,- Kč

ztráta ve výši 98 932,10 Kč 23 500,22 Kč
V roce 2015 vykázala ZŠ Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření zisk ve výši 122 432,32 Kč, souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou
Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ÚCHRaPCH Vysoké nad Jizerou za 1 - 12/2014. Výsledek hospodaření v tomto období byl vyčíslen v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	57 612 751,25 Kč	1 746 494,20 Kč
výnosy celkem	69 020 746,25 Kč	2 119 267,50 Kč
zisk ve výši	11 407 995,- Kč	372 773,30 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 11 780 768,30 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace ÚCHRaPCH Vysoké nad Jizerou za rok 2014 schválila RM na svém zasedání dne 24. 2. 2015 usnesením č. 112 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 11 000 000 Kč bude převeden do rezervního fondu a 780 768,30 Kč bude převedeno do fondu odměn.

Dále byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2015 za organizaci ÚCHRaPCH Vysoké nad Jizerou s výsledkem hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	64 425 193,37 Kč	3 700 700,68 Kč
výnosy celkem	74 234 447,82 Kč	4 265 381,64 Kč
ztráta ve výši	9 854 645,61 Kč	564 680,96 Kč

V roce 2015 vykázala ÚCHRaPCH Vysoké nad Jizerou výsledek hospodaření - zisk ve výši 10 419 326,57 Kč, souhlasil s účtem Rozvahy - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Město bylo v roce 2014 zřizovatelem tří příspěvkových organizací (PO):

- zřizovací listina PO "Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie Vysoké nad Jizerou" byla obnovena na jednání ZM dne 26. 10. 2009, dodatek ohledně majetku města předaného do správy PO byl schválen ZM dne 19. 3. 2012,
- zřizovací listina PO "Základní škola Vysoké nad Jizerou" schválená dne 26. 10. 2009 byla nahrazena listinou podle usnesení ZM z 20. 6. 2011,
- zřizovací listina PO "Mateřská škola Vysoké nad Jizerou" ze dne 25. 10. 2002 byla upravena dle rozhodnutí ZM ze dne 20. 6. 2011.

V kontrolovaném období byla provedena změna Zřizovacích listin, schváleno ZM dne 14. 12. 2015 usnesením č. 160, změna ZL MŠ i ZŠ se týkala úpravy názvů příspěvkových organizací.

Darovací smlouvy

Namátkově byla provedena kontrola předložených smluv o přijetí nebo poskytnutí daru mezi:

- fyzickou osobou a městem o poskytnutí finančního daru městu ve výši 30 000,- Kč užití na potřeby muzea. Smlouva podepsána dne 26. 3. 2015.
- ARNOŠT s. r. o., Český Brod, IČ 629 67 347 o poskytnutí finančního daru městu ve výši 35 000,- Kč na podporu rozvoje kultury města. Smlouva podepsána dne 6. 5. 2015.

- P & P spol, s r. o., projektové a stavebně montážní práce, Vysoké nad Jizerou, IČ 150 43 819 o poskytnutí finančního daru městu ve výši 5 000,- Kč na podporu rozvoje kultury města. Smlouva podepsána dne 26. 5. 2015.
- PARTNERS Mgr. Monika Lampová, Jilemnice, IČ 682 52 816 o poskytnutí finančního daru městu ve výši 5 000,- Kč na podporu rozvoje kultury města. Smlouva podepsána dne 26. 5. 2015.
- GEOTOUR s. r. o., Praha 1, IČ 034 80 917 o poskytnutí finančního daru městu ve výši 6 000,- Kč na podporu rozvoje kultury města. Smlouva podepsána dne 13. 7. 2015.
- Vladimír Jindra, Vysoké nad Jizerou, dar ve výši 8 000,- Kč na organizaci Vysocké pouti 2015. Smlouva podepsána dne 20. 10. 2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly poskytnuty účelové dotace na základě projednání a schválení zastupitelstvem města. ZM na svém zasedání dne 23. 2. 2015 schválilo usnesením č. 57 poskytnutí dotací, peněžních a věcných darů v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015.

Následně dne 14. 12. 2015 schválilo ZM usnesením č. 161 poskytnutí účelové dotace na provozování pečovatelské služby na území města, dotace ve výši 198 000 Kč byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 28. 12. 2015, zveřejněné na webových stránkách města 20. 1. 2016, vyúčtován do 26. 2. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2015, které byly namátkově prověřeny :

- Smlouva OLP/1603/2015 ze dne 22. 5. 2015 o poskytnutí účelové dotace na projekt "Pořízení nových náhradních baterií do radiostanic Motorola pro SDH Vysoké nad Jizerou" ve výši 5 000 Kč.
- Smlouva OLP/1515/2015 ze dne 22. 5. 2015 o poskytnutí účelové dotace na projekt "Nákup ochranných prostředků požární ochrany pro SDH Vysoké nad Jizerou" ve výši 50 000 Kč.
- Na základě Dohody uzavřené s ÚP České republiky č. SMA-VN-25/2015 ze dne 17. 3. 2015, byla zřízena dvě pracovní místa na dobu od 1. 4. 2015 do 31. 10. 2015.
- Na základě Dohody uzavřené s ÚP České republiky č. SMA-SN-75/2015 ze dne 27. 3. 2015, bylo zřízeno jedno společensky účelné pracovní místo na dobu od 1. 5. 2015 na dobu neurčitou.

Na základě těchto dohod uzavřených s ÚP ČR obdrželo město v roce 2015 finanční prostředky ve výši 287 000 Kč s ÚZ 13234.

- MK ČR - Rozhodnutí o poskytnutí účelového příspěvku ze dne 10. 9. 2015 na akci "Pavilon studny ve Vysokém nad Jizerou" ve výši 95 000 Kč. Závěrečné vyúčtování přijaté dotace do 15. 11. 2015, účtováno s ÚZ 34002.

Smlouvy nájemní

Kontrole byla předložena smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání mezi městem Vysoké nad Jizerou (pronajímatel) a p. A. Opočenskou, Vysoké nad Jizerou, IČ 719 33 620, (nájemce) o výměře 180 m², restaurace Spořitelna, na dobu určitou od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2020. Cena nájmu stanovena ve výši 180 000,- Kč ročně. Náklady za služby hradí nájemce přímo dodavatelům. Oznámení záměru o pronájmu vyvěšeno od 29. 4. 2015 do 15. 5. 2015. Vyvěšení záměru schváleno RM dne 7. 4. 2015.

Upozornění: Smlouva bez uvedení data podpisu.

Smlouva pachtovní ze dne 4. 3. 2015 o nájmu pozemků k zemědělskému využití p. č. 117, 119/1, 175/5, 175/4 na dobu určitou do 30. 9. 2019, roční úhrada ve výši 1 332,- Kč splatné vždy k 1. říjnu běžného roku. Oznámení záměru pronájmu od 6. 2. 2015 do 24. 2. 2015. Schválení pronájmu RM dne 24. 2. 2015 usn. č. 89.

Dále má město uzavřeny nájemní smlouvy na byty, smlouvy jsou uzavírány na dobu určitou a dle potřeby prodlužovány.

Smlouvy o dílo

Kontrola byly předloženy uzavřené smlouvy o dílo:

1. Smlouva o dílo č. 23/2014 ze dne 18. 6. 2014 se společností HOCHTIEF CZ a.s., Praha 5, IČ 466 78 468, na provedení stavby "Vysoké nad Jizerou - splašková kanalizace a ČOV", cena ve výši 41 855 490,- Kč bez DPH. Dne 1. 10. 2014 byl zastupitelstvem města usn. č. 583/Z/42/2014 schválen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - celkové navýšení z důvodů rozšíření předmětu díla o 1 869 207,- Kč bez DPH. Dodatek podepsán dne 14. 10. 2014.

Dne 26. 11. 2014 byl zastupitelstvem města usn. č. 18 schválen Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - celkové navýšení z důvodů rozšíření předmětu díla (dodatečné stavební práce) o 3 049 927 Kč bez DPH. Dodatek podepsán dne 11. 11. 2014.

V kontrolovaném období byly schváleny následující dodatky dne:

- 20. 4. 2015 schválilo ZM usnesením č. 90 Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo, který znamenal navýšení ceny díla o 1 126 198 Kč bez DPH, na celkovou cenu díla 47 900 811 Kč bez DPH,
- 29. 6. 2015 usnesení ZM č. 115 Dodatek č. 4 prodloužil dobu ukončení do 29. 8. 2015 a navýšil cenu díla o 2 183 227 Kč bez DPH na celkovou cenu díla 44 439 431 Kč bez DPH,
- 21. 8. 2015 usnesení ZM č. 129 Dodatek č. 5 prodloužil dobu ukončení do 22. 9. 2015 a navýšil cenu díla o 238 Kč bez DPH na celkovou cenu díla 44 439 669 Kč bez DPH,
- 21. 9. 2015 usnesení ZM č. 135 Dodatek č. 6 snížil cenu díla o 511 995,74 Kč bez DPH na celkovou cenu díla 43 927 673,26 Kč bez DPH.

K uzavřeným dodatkům ke smlouvám přiloženy změnové listy.

2. Smlouva o dílo ze dne 7. 7. 2014 se společností Ještědská stavební společnost s. r. o., Liberec, IČ 183 82 550 na stavební práce "Výměna oken, zateplení zdí a stropu ZŠ Vysoké nad Jizerou" v rámci snížení energetické náročnosti objektu ZŠ za cenu ve výši 4 352 780 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla doplněna Dodatkem č. 1, který prodloužil dokončení díla do 10. 7. 2015 a navýšil cenu díla o 190 000 Kč bez DPH. Dále byla doplněna Dodatkem č. 2, který navýšil cenu o 197 260 Kč bez DPH. Dodatky byly schváleny ZM dne 29. 6. 2015 usnesení č. 116 a č. 117.

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

Namátkově byla provedena kontrola uzavřených smluv o převodu majetku:

Smlouva kupní - Město Vysoké nad Jizerou (kupující) a Výzkumný ústav rostlinné výroby, v. v. i., Praha 6, IČ 00027006 (prodávající) na pozemky p. č. 101/1 součástí stavba č. p. 279, pozemek p. č. 2371/2 ost. plocha a pozemek p. č. 2371/3 ost. plocha za cenu 2 644 350,- Kč. Nákup nemovitosti do majetku města byl schválen ZM dne 22. 9. 2014 usn. č. 561/Z/41/2014. Smlouva podepsána dne 10. 6. 2015. Vklad proveden dne 31. 7. 2015 s právními účinky ke dni 24. 6. 2015.

Smlouva kupní - Město Vysoké nad Jizerou (kupující) a dvě fyzické osoby prodávající každý 1/2 podílového spoluvlastnictví - pozemek p. č. 10 ost. plocha o výměře 293 m² za cenu 29 300,- Kč. Nákup nemovitosti do majetku města byl schválen ZM dne 20. 4. 2015 usn. č. 86/2015. Smlouva podepsána dne 5. 5. 2015. Vklad proveden dne 2. 6. 2015 s právními účinky ke dni 11. 5. 2015.

Dle sdělení nebyly do konce roku 2015 uzavřeny žádné další smlouvy o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZM dne 7. 4. 2014 usn. č. 496/Z/36/2014 schválilo uzavření smlouvy o úvěru u České spořitelny a. s., č. S/10462/14/LCD, na dokončení investiční akce "Vysoké nad Jizerou - splašková kanalizace a ČOV" ve výši 10 000 000 Kč, úroková sazba 2,91%, výše měsíční splátky 83 334,- Kč, první splátka dne 31. 1. 2015, poslední splátka dne 31. 12. 2024. Zajištění úvěru uzavřením smlouvy o vyplňovacím právu směnečném č. S/10462/14/LCD. Smlouva podepsaná dne 16. 4. 2014. úvěr nebyl v kontrolovaném období čerpán, datum ukončení čerpání k 31. 10. 2015.

Dne 30. 7. 2015 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru - změna čl. II smlouvy - termín čerpání do 31. 10. 2015 a čl. IV - změna způsobu splácení úvěru - pravidelné měsíční splátky ve výši 92 593 Kč, kdy první splátka bude uhrazena dne 31. 1. 2016 a poslední ke dni 31. 12. 2024. Podpis dodatku schválen ZM dne 29. 6. 2015 usn. č. 108/2015.

Následně dne 14. 12. 2015 schválilo ZM usnesením č. 151 nečerpání úvěru č. 10462/14/LCD a pověřilo starostku informováním poskytovatele úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení uzavřena žádná nová smlouva o zástavě majetku města.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Městem byly předloženy dvě složky „Výběrová řízení 2015“, které obsahovaly dokumentaci k osmi veřejným zakázkám malého rozsahu. Namátkovou kontrolou byly prověřeny akce:

- „Rekonstrukce vodovodu – trasa C+E Poloprut“, zhotovitel IČ 24220299, smlouva o dílo ze dne 27. 4. 2015, cena 866 287 Kč bez DPH, celková cena včetně povinné rezervy 50 000 Kč byla 1 098 207 Kč včetně DPH, doba plnění do 31. 7. 2015. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 23. 7. 2015, kterým došlo ke zmenšení rozsahu díla z důvodu komplikací vzniklých při budování nové kanalizační sítě a živé stávající vodovodní sítě. Dílo bylo ukončeno zkouškami dne 13. 8. 2015.

- „Oprava pomníku obětem I. A II. světové války Vysoké nad Jizerou – Horní Tříč“, zhotovitel IČ 76350592, smlouva o dílo ze dne 5. 8. 2015, cena 186 800 Kč bez DPH, doba plnění do 30. 11. 2015. RM dne 8. 12. 2015 schválila dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo a pověřila starostku podpisem.

- „Odstavná plocha u č. p. 28 ve Vysokém nad Jizerou“, zhotovitel IČ 61198790, smlouva o dílo ze dne 29. 9. 2015, cena 17 101 Kč bez DPH, doba plnění do 16. 10. 2015. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena.

- ZM na svém zasedání dne 21. 9. 2015 schválilo usnesením č. 139 a č. 140 nákup nového traktoru prostřednictvím úvěru u České spořitelny ve výši max. do 1 500 000 Kč a pověřilo starostku města vypsáním výběrového řízení na jeho dodávku.

RM na svém zasedání dne 5. 11. 2015 schválila usnesením č. 309 výběr nejvhodnější nabídky v rámci výběrového řízení na veřejnou zakázku č. 2015006 "Dodávka nového traktoru", vítězem byla firma J a J Noskovi IČ 63208831. Zároveň RM usnesením č. 310 schválila zadání zakázky firmě J a J Noskovi za nabídnutou cenu 1 445 950 Kč včetně DPH. Nákup traktoru byl financován z vlastních zdrojů města, takže další úvěr nebyl uzavřen. Kupní smlouva ze dne 10. 11. 2015 byla zveřejněna 25. 11. 2015 na profilu zadavatele: <https://vysokenadjizerou.profilzadavatele.cz/>.

- RM na svém zasedání dne 5. 11. 2015 schválila usnesením č. 311 zveřejnění výzvy na veřejnou zakázku malého rozsahu č. 2015007 na akci "Výměna střešní krytiny nad sálem hasičské zbrojnice ve Vysokém nad Jizerou", zároveň usnesením č. 312 schválila RM seznam obesílaných firem. Zakázka byla provedena v roce 2016.

- RM dne 5. 11. 2015 schválila usneseními č. 326 - 328 komisi pro otevírání obálek, výběr nejvhodnější nabídky a zadání zakázky "Modernizace RDG oddělení ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou" společnosti GATING SERVICES, a.s. IČ 2899894 za cenu 1 833 500 Kč bez DPH a pověřila ředitelku příspěvkové organizace podpisem smlouvy. Zakázku prováděla příspěvková organizace města ÚCHR a PCH Vysoké nad Jizerou a město jako zřizovatel dávalo souhlas s jejím výsledkem.

Při dílčím přezkoumání nemělo město zřízen profil zadavatele, ani nebyly zveřejňovány na úřední desce ani jiným způsobem, smlouvy o dílo ani dodatky k nim uzavřené.

Na stránkách www.vestnikverejnychzakazek.cz byla naposledy zveřejněna veřejná zakázka na splaškovou kanalizaci dne 3. 7. 2014.

Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno, že město profil zadavatele zřídilo a uzavřené smlouvy byly nadále průběžně zveřejňovány.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic:

- o hospodaření s majetkem města z 6. 9. 2010,
 - o oběhu účetních dokladů z 6. 9. 2010,
 - podpisové vzory z 1. 11. 2010,
 - podpisové vzory ze 4. 11. 2014,
 - systém zpracování účetnictví z 6. 9. 2010,
 - tvorba dohadných položek ze stejného data,
 - harmonogram účetní závěrky,
 - inventarizace majetku a závazků od 1. 6. 2012,
 - směrnice o odepisování dlouhodobého majetku (bez data),
 - směrnice č. 1/2013 o zásadách a postupech při zadávání veřejných zakázek,
 - směrnice č. 1/2014 - spisový a skartační řád,
 - směrnice č. 2/2014 - evidence objednávek,
 - směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku a dodatek ke směrnici ze dne 20. 11. 2014.
- Ve sledovaném období schválilo dne 23. 2. 2015 zastupitelstvo města usnesením č. 68 „Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu městem Vysoké nad Jizerou“. Další úpravy vnitřních předpisů a směrnic nebyly provedeny.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole č. 390/15/667 OSSZ Semily ze dne 29. 7. 2015, kontrolované období od 1. 10. 2012 do 30. 6. 2015. Provedenou kontrolou zjištěn přeplatek na pojistném za kontrolované období a drobné nedostatky, nápravná opatření nebyla stanovena.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byly předloženy následující "Zprávy o provedené veřejnosprávní kontrole":

- ze dne 22. 5. 2015 Základní škola Vysoké nad Jizerou, bez zjištěných nedostatků,
- ze dne 2. 6. 2015 Mateřská škola Vysoké nad Jizerou, bez zjištěných nedostatků.

Dále byla předložena „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Ústav chirurgie ruky a plastické chirurgie“ ze dne 19. 6. 2015, přezkoumané období 2014. Kontrole byla provedena firmou RAVO-AUDIT s.r.o. Praha, bez zjištěných závažných nedostatků. V rámci kontroly byla zároveň prověřena i účetní závěrka příspěvkové organizace.

Zprávy o veřejnosprávních kontrolách příspěvkových organizací a o výsledku přezkoumání ÚCHRaPCH vzalo na vědomí ZM dne 29. 6. 2015 usnesením č. 107.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo dvacet pět zápisů a usnesení ze zasedání Rady města konaných v období roku 2015. Záписы obsahovaly dané náležitosti a číslovaná usnesení.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole bylo předloženo celkem sedm zápisů ZM z roku 2015 (28. 1., 23. 2., 20. 4., 29. 6., 21. 8., 21. 9., 14. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (15. 12. 2014). Záписы byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město mělo zřízen sociální fond. Peněžní fond byl ve sledovaném období tvořen a čerpán v souladu se "Statutem sociálního fondu města" z roku 2006 a dle rozpočtu sociálního fondu, který schválilo ZM dne 20. 4. 2015 usnesením č. 82. Zároveň byl usnesením č. 93 schválen nový „Statut sociálního fondu“.

Hospodaření fondu v kontrolovaném období č. účtu 419:

počáteční stav k 1. 1. 2015	52 900,63 Kč
příjmy fondu	+ 37 047,98 Kč
použití fondu	- 37 636,- Kč
konečný zůstatek k 31. 12. 2015	52 312,61 Kč

Stav fondu souhlasil s údajem na účtu 236 - běžné účty fondů ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2015 (účet u ČS č. 989681329/0800, Bv č. 12).

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo města dne 29. 6. 2015, usn. č. 105/2015 schválilo účetní závěrku města Vysoké nad Jizerou za rok 2014. Zastupitelstvo města nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2014 ze dne 29. 6. 2015).

Rada města dne 10. 2. 2015 usn. č. 84/2015 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Vysoké nad Jizerou za rok 2014 a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ Vysoké nad Jizerou a dne 24. 2. 2015 usn. č. 111/2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ÚCHR a PCH. Rada města nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokoly o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2014).

Záписы z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění mělo město zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrole byly předloženy záписы z jednání finančního a

kontrolního výboru, které byly přílohou zápisů z jednání zastupitelstva města. Finanční výbor se na svých jednáních zabýval přípravou rozpočtu města. Kontrolní výbor se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení rady a zastupitelstva města.