



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0072/22/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Jilemnice, IČO 00275808, za rok 2022.

Přezkoumání hospodaření města Jilemnice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 10.10.2022 do 11.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 19.4.2023.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006,

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor, ev. č. 1002,

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

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0072/22/Hlo dne 6.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.4.2023.

Popis úkonu: seznámení místostarosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. David Hlaváč - starosta,
Vladimír Horáček - místostarosta,
Ing. Hana Trojanová - vedoucí fin. odboru.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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:

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle vyjádření města nebyly správně převedeny koncové stavy na počáteční v analytických evidencích peněžních fondů (krizový a sociální fond).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Účtování na správných analytikách.

Opatření splněno dne: 1.7.2022.

Napraveno.

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.

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 9,66 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,45 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,15 %

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 5.5.2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor

.....
podpis

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor

.....
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 ne hospodařilo 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:

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jilemnice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 20 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Bc. David Hlaváč.

Bc. David Hlaváč
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl schválen zastupitelstvem města (dále jen ZM) dne 19.6.2019 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2022	160 528	158 343	2 185
2023	162 084	159 899	2 185

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Střednědobý výhled i jeho návrh byl zveřejněn na stránkách města od 4.6.2019 – návrh, resp. 20.6.2019 – schválený.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 byl schválen ZM dne 18.5.2022, usnesením číslo (dále jen usn. č.) 1/31ZM/22 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2023	191 567	207 110	- 15 543
2024	197 104	194 740	2 364
2025	198 887	196 484	2 403
2026	200 687	198 246	2 441

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Střednědobý výhled i jeho návrh byl zveřejněn na stránkách města od 3.5.2022 – návrh, schválený výhled dne 20.5.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření města pro 1. čtvrtletí 2022 byla stanovena ZM dne 15.12.2021. Čerpání rozpočtu bylo omezeno takto:

- čerpání běžných výdajů v období leden – březen 2022 do výše 23 % schváleného rozpočtu r. 2021,
- čerpání účelových prostředků, které jsou kryty státními dotacemi či dotacemi z EU v souladu s poskytováním těchto dotací (dotace na výkon státní správy, účelové dotace pro financování projektů z operačních programů, účelové dotace pro příspěvkové organizace apod.),
- čerpání investičních prostředků a významných oprav na akce, na které jsou uzavřeny smlouvy a jejichž financování bude součástí rozpočtu města na rok 2022:
 - příprava území k bytové výstavbě – Nouzov,
 - projektové práce pro plánované investice a opravy,
- čerpání prostředků pro přípravu radarového měření rychlosti v rámci ORP – čerpání účelových dotací v souladu s podmínkami jejich poskytování (účelové dotace pro financování projektů z operačních programů, účelové dotace pro příspěvkové organizace (dále jen PO),
 - investiční prostředky a výdaje na významné opravy u akcí, na které byly uzavřeny smlouvy a jejich financování bude součástí rozpočtu města na rok 2022 (projekt výstavba sociálních bytů č.p. 70, příprava území k bytové výstavbě v lokalitě Nouzov, projektové práce pro plánované investice a opravy).

Dokument byl zveřejněn od 22.12.2021 do 31.5.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl sestaven v 2/2022 v členění podle položek a oddílů (§) příjmů a výdajů. Materiál byl připraven a schválen vedením města, projednán ve finančním výboru ZM a v radě města (dále jen RM) dne 3.2.2022. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši 30 713 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na stránkách města od 15.2.2022 do 13.10.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 2.3.2022, usn. č. 1/ZM29/22 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl schodkový v následujících objemech (v Kč):

Příjmy	186 382 000
Výdaje	217 095 000
Saldo P a V	-30 713 000

Schodek rozpočtu byl finančně krytý zůstatkem prostředků na účtech města z minulých let (35 004 tis. Kč) a uhrazenými splátkami dlouhodobých úvěrů (-4 291 tis. Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn na stránkách města od 7.3.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu na rok 2022 byly stanoveny závazné ukazatele zřízeným PO (schváleno ZM usn. č. 2/29ZM/22 dne 2.3.2022).

Provozní příspěvky ve výších k 31.12.2022 (v Kč):

	Výše	Z toho na odpisy
ZŠ Komenského (par. 3113)	2 758 227	660 227
ZŠ J. Harracha (par. 3113)	2 290 975	887 975
ZUŠ Jilemnice (par. 3231)	320 257	66 257
MŠ Jilemnice (par. 3111)	1 799 767	337 767
Dětské centrum Jilemnice (par. 4355)	1 310 000	0
Společenský dům Jilm (par. 3392*)	6 728 599	654 599

Sdělení závazných ukazatelů zřízeným organizacím bylo doloženo dopisy ze dne 12.4.2022. Navýšení provozního příspěvku u SD Jilm (na novou výši 6 728 599 Kč vč. odpisů) oznámeno dne 16.9.2022 (schváleno RM usn. č. 2/87RM/22 dne 17.8.2022).

Pro financování zřízených organizací provozním příspěvkem byly stanoveny čtvrtletní převody se zálohovým financováním. Provozní příspěvky organizací byly k 31.12.2022 profinancovány v plné výši.

*Na par. 3392 výkazu FIN 2-12 M evidován i příspěvek zřizovatele na knihovnu SD Jilm v maximální výši čerpání 1 100 000 Kč (schváleno ZM usn. č. 2/29ZM/22 dne 2.3.2022 v rámci schvalování rozpočtu na r. 2022), příspěvek k 31.12.2022 čerpán ve výši 225 470,60 Kč (nedočerpání příspěvku schválila RM usn. č. 8/2RM/22 dne 30.11.2022).

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2022 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle usnesení ZM (dne 18.5.2022 - rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1, dne 22.6.2022 - RO č. 2, dne 14.9.2022 - RO č. 3), dalších 19 změn rozpočtu bylo provedeno podle usnesení RM - na základě pověření ZM usn. č. 9/20 dne 26.2.2020 - (dne 6.4., 4.5., 8.6., 22.6., RO č. 5 a 6 dne 20.7., 3.8., 17.8., 31.8., RO č. 10 a 11 dne 14.9.2022, 5.10., 12.10., 26.10., RO č. 15 a 16 dne 30.11., 21.12.2022, RO č. 18 dne 11.1.2023 - přijaté dotace na konci r. 2022 a související výdaj a RO č. 19 dne

25.1.2023 - přijatá dotace na konci r. 2022 a související výdaj vč. snížení výše u očekávané dotace). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
Schválený rozpočet	186 382 000,00	217 095 000,00	-30 713 000
Rozpočtové změny ZM č. 1 – 3	přesuny mezi položkami a paragrafy		
Rozpočtové změny RM č. 1 – 19	17 132 764,29	17 132 764,29	
Rozpočet po změnách	203 514 764,29	234 227 764,29	-30 713 000

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla řádně zveřejněna (od 7.4.2022 postupně do 25.1.2023) na stránkách města.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2021 byl schválen ZM dne 18.5.2022, usn. č. 2/31ZM/22 s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města se závěrem "bez výhrad". Kontrolovaný dokument obsahoval informace o hospodaření města a jeho organizacích, vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 v plném rozsahu (dále jen Zpráva). Dokument byl v plném rozsahu zveřejněn od 20.5.2022.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na stránkách města od 2.5.2022 do 31.5.2022, včetně Zprávy.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

účet 231- ZBÚ

94-52116451/0710	627 435,63 Kč (účet 231 0100), výpis č. 86
6139338329/0800	61 670 696,46 Kč (účet 231 0200), výpis č. 17
1263091359/0800	7 861 568,29 Kč (účet 231 0400), výpis č. 012
34534-52116451/0710	3 207,78 Kč (účet 231 0402), elektr. výpis
981224-1263091359/0800	2 124 329,23 Kč (účet 231 0414), výpis č. 012
19-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0600), výpis č. 345
70017-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0612), výpis č. 252
40010-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0650), výpis č. 264
27-1263091359/0800	267 326,97 Kč (účet 231 0800), výpis č. 253
9021-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0850), výpis č. 143
Úhrnem účet 231	72 554 564,36 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2022 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 a byl ověřen inventarizací.

účet 245 - jiné BÚ

6015-1263091359/0800	360 000 Kč (účet 245 0050), výpis č. 012
----------------------	--

Zůstatek účtu k datu 31.12.2022 navazoval na zůstatek účtu 245 výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací.

účet 236 - běžné účty fondů

107-1263091359/0800 – SF	1 045 568,69 Kč (účet 236 0100), výpis č. 081
182-1263091359/0800 – FKŘ	955 719,69 Kč (účet 236 0140), výpis č. 012
1222-1263091359/0800 – FRR	2 887 216,43 Kč (účet 236 0160), výpis č. 002
Celkem účty fondů	4 888 504,81 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2022 navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 a byl ověřen inventarizací.

účet 451 – dlouhodobý úvěr

495355179/0800

0 Kč (účet 451 0300), výpis č. 008

Zůstatek účtu k datu 31.12.2022 navazoval na zůstatek účtu 451 výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrole byly předloženy dohody o odpovědnosti uzavírané se zaměstnanci jednotlivých odborů městského úřadu. V kontrolovaném období byly uzavřeny 4 nové smlouvy s referentkami živnostenského odboru ze dne 16.9.2022, dále s pracovníci podatelny ze dne 17.1.2022, referentem odboru dopravy ze dne 25.5.2022 a referentem krizového řízení ze dne 26.7.2022.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice Inventarizace majetku a závazků č. 6/2016,
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 3.11.2022, schválen usn. č. 6/92RM/22 dne 26.10.2022, ukončení inventur do 15.2.2023,
- Jmenována 1 ústřední komise a ostatní dílčí komise (pro provedení inventarizace dle organizačních jednotek),
- Proškolení členů inventarizační komise dne 11.11.2022,
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 8.2.2023 včetně přílohy č. 1 Seznamu inventurních soupisů (srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů).

K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Na účtu 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem ve výkazu Rozvaha evidována majetková účast ve třech společnostech v souhrnné výši 565 938 872,67 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a slouží jako evidence závazků. K datu 31.8.2022 bylo zaevidováno celkem 1 344 faktur v dokladové řadě č. 2022000001 – 2022001344.

K fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada došlých faktur vztahující se k BV č. 151, 152, 154, 156, 157, 158, 159, 160, 27 (účet krizového fondu), 53 (účet sociálního fondu) ze srpna 2022: (doklad č. 1206, BV č. 151), (doklad č. 1249, BV č. 152), (doklad č. 1234, BV č. 154), (doklad č. 1208, 1240, BV č. 156), (doklad č. 1202, 1204, BV č. 157), (doklad č. 1207, 1222 – 1227, 1229, 1230, 1233, 1236, 1238, BV č. 158), (doklad č. 1235, 1239, 1247, 1248, BV č. 159), (doklad č. 1242 – 1245, BV č. 160), (doklad č. 1228, BV č. 27), (doklad č. 1241, BV č. 53), bez zjištěných nedostatků.

K datu 31.12.2022 bylo zaevidováno celkem 2 126 faktur v dokladové řadě č. 2022000001 – 2022002126. Nebyly uhrazeny faktury ve výši 1 999 539,95 Kč – z toho závazky města Jilemnice ve výši 2 075 181,30 Kč (AE 0001), dále pohledávky - dobropisy vůči SBD Sever ve výši 85 244 Kč (AE 0010) a závazky ze sociálního fondu ve výši 9 602,65 Kč (AE 0221), souhlasí se zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada došlých faktur č. 1665, 1678, 1679, 1680 (BV č. 212), 1657, 1701 (BV č. 213), 1515, 1656, 1664, 1674, 1675 (BV č. 214), 1668, 1669, 1670, 1682, 1697, 1698, 1708 (BV č. 215), 1666, 1681, 1692 (BV č. 216), 1707, 1723 (BV č. 217), 1599, 1659, 1660, 1676, 1677, 1690, 1693, 1714 (BV č. 218).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur slouží jako evidence pohledávek. K datu 31.8.2022 bylo vystaveno 127 faktur (v číselné řadě 2022770001 – 2022770127, účet 311 0060). Uhrazeny byly všechny faktury.

Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrada faktur za měsíc červenec a srpen, ev. č. 117 – 127 (faktura č. 124 byla uhrazena po splatnosti).

K datu 31.12.2022 bylo vystaveno 178 faktur v číselné řadě 2022770001 – 2022770178 (AE 0060). Na tomto účtu dále účtovány pronájmy nemovitostí a pozemků – zde nebylo uhrazeno 13 faktur ve výši 3 526 258,42 Kč (AE 0010). Dále na tomto účtu účtovány nájemy za nebytové prostory – nebyly uhrazeny 2 faktury ve výši 183 391 Kč (AE 0020) a inzerce – 3 vystavené faktury v souhrnné výši 3 300 Kč (AE 0060). Na účtu 311 také účtován prodej nemovitostí (AE 0810), s nulovým zůstatkem. Celkový zůstatek na účtu 311 – Odběratelé ve výši 3 712 949,42 Kč. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrada faktur za měsíc listopad, ev. č. 151 – 160 (fa č. 160 uhrazena po splatnosti).

Odměňování členů zastupitelstva

Výši odměn neuvolněným členům ZM schválilo zastupitelstvo dne 7.11.2018 s účinností od 8.11.2018.

Kontrola v rámci přezkoumání byla provedena u vyplacených odměn v období 1-8/2022 - starosty, místostarosty a dvou zastupitelů (os. č. 24293, 24407). Uvolněný starosta a místostarosta pobírali odměny podle platného nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územně samosprávných celků, v platném znění, pro obec – město 6. velikostní kategorie (trvale bydlících nad 5 000 obyvatel).

Na zasedání ZM dne 19.10.2022 byly schváleny odměny zastupitelů:

- neuvolněný člen ZM 2 171 Kč, neuvolněný člen RM 8 687 Kč, neuvolněný předseda KV a FV 4 343 Kč s účinností od 20.10.2022.

Na zasedání ZM dne 9.11.2022 byl zvolen stávající uvolněný starosta, místostarosta, členové výborů a členové RM.

Kontrola prověřila mzdové listy v období 10-12/2022 - starosty, uvolněného bývalého místostarosty (včetně odchodného), nového místostarosty (os. č. 24404) a 2 zastupitelů (os. č. 24064 a 24293).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Účtování pokladny se řídí vnitřní směrnicí č. 2/2018 Pokladní řád účinný od 1.6.2018. Přílohou č. 2 Pokladního řádu je seznam pokladen, odpovědné osoby včetně podpisových vzorů a stanovení pokladních limitů (pro příjmové a výdajové pokladny městského úřadu, příruční pokladny, pokladny organizačních složek a ostatní pokladny). Městský úřad zřídil centrální příjmovou a výdajovou pokladnu, příruční pokladny (matrika, evidence obyvatel, cestovní doklady + platební terminál, odbor územního plánování a stavebního řádu, sekretariát, SPOZ, Czech Point - celkem 7 příručních pokladen), pokladny v organizačních složkách (Městská knihovna a Pečovatelství) a ostatní pokladny (pokladna sociálního fondu, veřejné záchodky). Příjmy z pokladen organizačních složek jsou odváděny na účet města. Veřejné WC (městské zařízení), kde příjmy jsou odpovědnou osobou předávány na sekretariát městského úřadu a následně zaúčtovány. Centrální příjmová i výdajová pokladna

(dále jen CP) je vedena elektronicky, veškeré příruční pokladny jsou vedeny v samopropisovacích knihách.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2022 na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze činil 18 464 Kč a navazoval na řádek 6040 výkazu FIN 2 - 12 M.

Kontrolou byly výběrovým způsobem ověřeny následující pokladny:

pokladna CP, AE 2610310 - výdajová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2022 činil 13 608 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0310). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu 2022 ev. č. 860176 – 860197. Celkem vydáno 197 pokladních dokladů.

pokladna CP, AE 2610320 – příjmová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2022 na účtu Pokladna v AE (účet 261 0320) byl nulový - odvody pokladny se provádí 3x do měsíce, skutečný odvod pokladny za poslední třetinu měsíce srpna proveden k 12.9.2022 (předchozí odvod pokladny k 22.8.2022). Kontrolou byly ověřeny pokladní příjmové doklady ze dne 22.8.2022 – 31.8.2022 ev. č. 804904 – 805010. Celkem přijato 5 105 pokladních dokladů.

Kontrolou byly výběrovým způsobem k 31.12.2022 ověřeny následující pokladny:

pokladna CP, AE 2610310 - výdajová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl nulový, souhlasí s nulovým zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0310). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci listopadu 2022 ev. č. 860278 – 860292. Celkem vydáno 356 pokladních dokladů (posledním dokladem odvedena pokladní hotovost).

pokladna CP, AE 2610320 – příjmová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 na účtu Pokladna v AE (účet 261 0320) byl nulový - odvody pokladny se provádí 3x do měsíce, poslední odvod pokladny k 31.12.2022 (předchozí odvod pokladny k 21.12.2022). Kontrolou byly ověřeny pokladní příjmové doklady ze dne 21.12.2022 – 28.12.2022 ev. č. 806832 – 806900. Celkem přijato 6 930 pokladních dokladů (posledním dokladem odvod hotovosti).

Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze byl nulový, navazoval na řádek 6040 výkazu FIN 2 - 12 M a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stavy fondů (část F výkazu) souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 909, 982 a 992. Ve výkazu byly uvedeny údaje o lesních pozemcích města v části D.2. (2 124 900 m²) a D.3. (121 119 300 Kč).

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2022 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila 1 426 476 057,05 Kč, po proúčtované korekci 1 215 651 865,91 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily účty 021 Stavby, 031 Pozemky a 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem. Celková výše aktiv v brutto vyjádření činila 1 524 289 105,74 Kč, z toho na peněžních účtech v bance město vykazovalo 77 803 069,17 Kč.

b) cizí zdroje – závazky (v tis. Kč) k 12/2022

Stav celkem 26 242

z toho zejména:

- ostatní dlouhodobé závazky	9 535
- závazky k dodavatelům	2 000
- krátkodobé přijaté zálohy	2 534
- závazky k zaměstnancům	3 339

V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech vzhledem k celkovému objemu majetkových účtů. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonával úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti. Doloženo kopií osvědčení o vykonání zkoušky ze dne 21. a 22.9.2022.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 113,38 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 88,64 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 23 127 007,17 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	186 382 000	203 514 764,29	230 749 310,61*
Výdaje	217 095 000	234 227 764,29	207 622 303,44**
Financování	30 713 000	30 713 000,00	-23 127 007,17

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 369 284 775,22 Kč.

**Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 3412 Sportovní zařízení v majetku obce a 3632 Pohřebnictví).

Objemy rozpočtu schválené ZM, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	172 452 029,47
Výnosy celkem	201 977 010,90

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 29 524 981,43 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2021 a jejich přiděl do rezervního fondu organizace (v případě zisku) a úhrada z rezervního fondu organizace (v případě ztráty) v Kč:

ZŠ Komenského	484 520,32
ZŠ J. Harracha	130 058,57
ZUŠ Jilemnice	7 668,32
MŠ Jilemnice	134 870,22
Dětské centrum Jilemnice	18 520,57
Společenský dům Jilm	-163 496,86

RM schválila účetní závěrky výše uvedených příspěvkových organizací usn. č. 1/78RM/22 dne 6.4.2022. Finanční vypořádání včetně rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření usn. č. 2/78RM/22 dne 6.4.2022.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy zřizovací listiny včetně schválených dodatků. Město zřizovalo celkem 6 organizací - "ZŠ Komenského, ZŠ J. Harracha, ZUŠ Jilemnice, MŠ Jilemnice, Dětské centrum Jilemnice a Společenský dům Jilm". Ve zřizovacích listinách byl vymezen hlavní účel činnosti včetně doplňkové, dále vymezení majetku a majetkových práv uvedených v přílohách zřizovacích listin. Poslední změny ve zřizovacích listinách byly provedeny v roce 2021 (schválen dodatek č. 1 k zřiz. listině SD Jilm).

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny ve zřizovacích listinách.

Darovací smlouvy

Kontrolou ověřena darovací smlouva ze dne 9.8.2022 mezi městem Jilemnice (dárce) a Oblastní charitou Jilemnice, IČO 45599696 (obdarovaný) na Peugeot Partner, reg. značka 6L3 3888 (rok výroby 2004) vč. příslušenství (4 disky na kola). Hodnota daru dle znaleckého posudku č. 1589 činí 43 200 Kč. Darovací smlouva schválena RM dne 8.6.2022. Vyřazeno z majetku dne 19.8.2022 (doklad č. 202200081).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město v kontrolovaném období poskytovalo ze svého rozpočtu účelové dotace formou vyhlášených dotačních programů a formou individuálních dotací.

Kontroly byly podrobeny:

a) Grantový program SPORT města Jilemnice pro poskytování dotací na sport v roce 2022

Program schválilo ZM usn. č. 79/21 dne 3.11.2021 v objemu 880 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (sportovní činnost; provozní náklady; sportovní akce). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.12.2021. Celkem podáno 28 žádostí, 1 vyřazena z důvodu nesplnění podmínek programu. RM usn. č. 4/78RM/22 dne 6.4.2022 rozhodla o podpoře 15 žádostí v objemu 322 100 Kč. ZM usn. č. 4a/30ZM/22 dne 6.4.2022 rozhodlo o podpoře 12 žádostí v objemu 557 900 Kč.

b) Grantový program Zdravého města a MA21 města Jilemnice pro poskytování dotací v roce 2022

Program schválilo ZM usn. č. 80/21 dne 3.11.2021 v objemu 248 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (využití volného času dětí a mládeže; kulturní akce; obecně prospěšné společnosti). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.12.2021. Celkem podáno 10 žádostí. RM usn. č. 5/78RM/22 dne 6.4.2022 rozhodla o podpoře 9 žádostí v objemu 194 000 Kč. ZM usn. č. 5a/30ZM/22 dne 6.4.2022 rozhodlo o podpoře 1 žádosti ve výši 46 500 Kč.

c) Grantový program Sociální služby 2022

Program schválilo ZM usn. č. 66/21 dne 15.9.2021 v objemu 1 500 000 Kč. Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 25.1.2022. Celkem podáno 15 žádostí

o dotaci. RM usn. č. 2/83RM/22 dne 8.6.2022 rozhodla o podpoře 8 žádostí v objemu 222 200 Kč, 1 žádost nebyla podpořena. ZM usn. č. 2/32ZM/22 dne 22.6.2022 rozhodlo o podpoře 6 žádostí v objemu 614 892 Kč.

d) Dotace právníckým subjektům:

Individuální dotace byly schvalovány průběžně orgány města.

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 8.4.2022 mezi městem (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci akce Jilemnice – obnova VH sítí v ulici Hanče a Vrbaty ve výši 7 795 532 Kč. Dotace byla vyplacena ve 2 splátkách. První splátka ve výši 3 mil. Kč uhrazena dne 24.6.2022 a druhá splátka ve výši 4 795 532 Kč uhrazena dne 12.9.2022. Vyúčtování dotace nejpozději do 28.2.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 3/29ZM/22 dne 2.3.2022. Smlouva zveřejněna dne 13.4.2022 v registru smluv a dne 14.4.2022 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 9.2.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 15.3.2022 mezi městem (poskytovatel) a CMJ z.s., IČO 22909052 (příjemce), na činnost informačního centra pro mládež ve výši 160 000 Kč. Dotace byla vyplacena ve 2 splátkách ve výši 80 000 Kč, první splátka uhrazena dne 5.5.2022, druhá splátka uhrazena dne 20.9.2022. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 4/29ZM/22 dne 2.3.2022. Smlouva zveřejněna dne 17.3.2022 v registru smluv a dne 17.3.2022 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 30.1.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 8.11.2021 mezi městem (poskytovatel) a Českým krkonošským spolkem SKI Jilemnice, IČO 15045447 (příjemce), na Nákup klubového motorového vozidla ve výši 70 000 Kč. Dotace byla uhrazena na bankovní účet příjemce dne 29.11.2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 78/21 dne 3.11.2021. Smlouva zveřejněna dne 11.11.2021 v registru smluv. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 30.11.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 611 819,89 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 369 819,89 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 180 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 180 000 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 23.1.2023.

ÚZ 98008, 62 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 0 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 23.1.2023, vratka dotace ve výši 62 000 Kč odeslána dne 27.1.2023.

Pol. 4112, objem 23 162 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí a měst pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 8 225 732,50 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 13013, objem 269 410,50 Kč

- dotace od Úřadu práce ČR pro pracovníky vykonávající veřejně prospěšné práce (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 13015, objem 606 006 Kč

- dotace na výkon sociální práce. Dotace přijata dne 16.5.2022.

ÚZ 13024, objem 3 471 450,88 Kč

- transfery na výkon činnosti města v oblasti sociálně právní ochrany dětí. Dotace ve výši 3 738 000 Kč přijata dne 25.4.2022, v r. 2022 nevyčerpaná část dotace ve výši 266 549,12 Kč zůstává příjemci pro výkon činnosti v r. 2023.

ÚZ 33090, objem 630 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro ZŠ J. Harracha, adaptační skupiny pro děti cizince migrující z Ukrajiny. Dotace přijata dne 13.7.2022 a převedena v plné výši škoře dne 15.7.2022 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 33092, objem 943 886 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro MŠ Jilemnice v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z Operačního programu Jan Amos Komenský. Dotace přijata ve 2 splátkách dne 5.10.2022 a převedena v plné výši škoře dne 7.10.2022 (§ 3111 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 34054, objem 1,17 mil. Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva kultury na I. etapu obnovy ohradní zdi - opravu zdiva a zřícených úseků. Dotace přijata dne 6.10.2022.

Pol. 4121, objem 1 720 182 Kč

- neinvestiční transfery od obcí na základě uzavřených veřejnoprávních smluv (příspěvky na výkon sociální služby, příspěvky na výkon pečovatelské služby, příspěvek na činnost městské policie, příspěvek na výkon agendy přestupků apod.)

Pol. 4122, objem 14 167 248 Kč

z toho výběrově:

objem 9 030 218 Kč

- 5 288 558 Kč, dotace od Libereckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. OLP/318/2022. Dotace přijata v 7 splátkách (obratem přeposláno příjemci).

- 3 741 660 Kč, dotace od Královéhradeckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. SR_22_5312119 a SR_22_226907978. Dotace přijata v 4 splátkách (obratem přeposláno příjemci).

objem 3 907 795 Kč

- dotace od Libereckého kraje na pečovatelské služby na základě smlouvy č. OLP/433/2022. Dotace přijata ve 3 splátkách.

objem 700 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Obnova ohradní zdi areálu zámku v Jilemnici I. etapa, smlouva č. OLP/2697/2022. 70% záloha dotace přijata dne 26.7.2022.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 17.3.2022 mezi městem Jilemnice a zhotovitelem firmou ELEKTROS, spol. s r. o., IČO 15043487. Předmětem smlouvy bylo dílo spočívající v úpravě a rozšíření zemního vedení NN veřejného osvětlení města Jilemnice a umístění stožárů veřejného osvětlení osazených venkovními LED svítidly. Veřejné osvětlení bude sloužit k nasvícení místní komunikace Hanče a Vrbaty spojující ulice Na Kozinci s ulicemi Krkonošskou a Jizerskou.

Termín plnění do 31.10.2022, cena díla 3 375 675 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy odsouhlasila RM usn. č. 5/76RM/22 dne 16.3.2022. Ke smlouvě o dílo byl 28.10.2022 uzavřen Dodatek č. 1, který schválila RM usn. č. 5/92RM/22 dne 12.10.2022. Předmětem dodatku byly vícepráce ve výši 315 018 Kč bez DPH. Celková změna ceny díla na 2 789 814 Kč bez DPH (3 756 847 Kč včetně DPH), termín plnění do 30.11.2022.

Finanční plnění: FA č. 404 ve výši 371 769 Kč (14.6.2022), FA č. 509 ve výši 302 726 Kč (14.7.2022), FA č. 791 ve výši 303 554 Kč (14.10.2022), FA č. 792 ve výši 102 284 Kč (14.10.2022), 790 ve výši 606 051 Kč (19.10.2022), FA č. 969 ve výši 381 172 Kč (18.11.2022) a FA č. 1046 ve výši 1 689 291 Kč (1.12.2022).

Celkem finanční plnění ve výši 3 756 847 Kč.

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

- Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí uzavřená dne 12.1.2022 mezi městem Jilemnice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej jednotky č. 1001/15 – byt o velikosti 65 m² na stavební parcele č. 839/44 za dohodnutou kupní cenu 2 080 000 Kč, která byla uhrazena dne 17.1.2022. Prodej nemovité věci byl schválen dle usnesení ZM č. 53/21 dne 23.6.2021 a č. 98/21 ze dne 15.12.2021. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 29.4.2021 – 17.5.2021. Vklad do katastru nemovitostí ze dne 11.2.2022 s právními účinky k 20.1.2022. Vyřazeno z majetku města dne 20.1.2022.

- Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí uzavřená dne 11.7.2022 mezi městem Jilemnice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p.č. 756/3 díl „a“ (díl byl oddělen z pozemkové parcely 756/1 geometrickým plánem) o výměře 12 m² za dohodnutou kupní cenu 14 400 Kč, která bude uhrazena do 30 dnů od podpisu smlouvy. Uzavření této smlouvy bylo projednáno a schváleno ZM dne 22.6.2022, usn. č. 6/32ZM/22 po schválení záměru prodeje dle usnesení ZM č. 9/30/ZM/22 dne 6.4.2022 (zveřejněn v období 11.4.2022 – 27.4.2022). Vklad do katastru nemovitostí ze dne 12.8.2022 s právními účinky k 18.7.2022. Úhrada kupní ceny dne 14.7.2022.

Vyřazeno z majetku města dne 18.7.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 0495355179/LCD s Českou spořitelnou, a.s. uzavřená dne 11.9.2019 na částku 18 mil. Kč. Úvěr byl poskytnut na projekt ZŠ J. Harracha v Jilemnici, úvěr bez zajištění, byl čerpán ve výši 4 mil. Kč. Schváleno ZM usn. č. 56/19 dne 4.9.2019. První splátka ve výši 2 mil. Kč uhrazena dne 6.5.2021. Úvěr byl městem splacen úhradou druhé splátky ve výši 2 mil. Kč na účet poskytovatele dne 3.1.2022. Souhlasilo s nulovým stavem účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha a bylo ověřeno inventarizací účtu.

Smlouvy o ručení

Město evidovalo ručitelské závazky k 31.12.2022 ve výši 5 073 017 Kč (k VHS Turnov a k Jilemnicku - svazku obcí, do 30.6.2028).

Ručitelské závazky byly evidovány na podrozvahovém účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových. Stav byl ověřen inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti IV-12-4018871/VB/01 ze dne 17.2.2022 uzavřená mezi městem Jilemnice (povinná) a Rydval-Elektro, s.r.o., IČO 25298194 (oprávněná). Oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy kabelové vedení NN, povinná je výlučným vlastníkem pozemků p.č. 1821/7, 1837/1 v k.ú Jilemnice. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 12 570 Kč + DPH, celkem 15 209,70 Kč včetně DPH, a byla uhrazena dne 21.8.2020 (na základě uzavřené smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene). Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RM dne 14.2.2022, usn. č. 14/22. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24.3.2022 s právními účinky k 3.3.2022.

Smlouvy o výpůjčce

Město mělo uzavřenou aktivní "Smlouvu o úvěru č. 1/2011" ze dne 23.11.2011 na poskytnutí dlouhodobé účelové půjčky pro TJ Jilemnice na dofinancování akce "Výstavba nové budovy pro zajištění šaten a sociálního zařízení", schválené ZM dne 7.9.2011, usn. č. 49/11. Půjčka ve výši 2 000 000 Kč byla čerpána v roce 2011, úrok stanoven ve výši 0,275 % p.a. (5 500 Kč/rok), konečná splatnost stanovena do 31.3.2022. V době poskytnutí úvěru byly městu předloženy faktury za úhradu stavebních prací dle SODH2110017 na akci „Šatny a sociální zázemí sportovního areálu Jilemnice“ v celkovém objemu 4 942 351 Kč. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru ze dne 11.7.2022, předmětem byla dohoda smluvních stran na způsobu splacení úvěru převodem vlastnického práva k nemovité věci - stavbě (schváleno ZM usn. č. 5/31ZM/22 dne 18.5.2022). Zařazení do majetku dne 1.8.2022, anal. evid. účtu 021 0300 ve výši 3,5 mil. Kč (na základě vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky k 22.7.2022). Stav účtu 067 - Dlouhodobé půjčky ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ve výši 0 Kč a byl ověřen inventarizací.

Smlouvy ostatní

Kupní smlouva o převodu akcií mezi městem Jilemnice (převodce) a Libereckým krajem (nabyvatel) uzavřená dne 25.10.2021. Předmětem smlouvy byl převod akcií včetně práv a povinností s nimi spojených, a to za kupní cenu ve výši 98 702 112 Kč. Kupní cena bude uhrazena v 8 splátkách (do 30.11.2028). Nabyvatel je povinen zaplatit smluvní úrok po dobu úhrady kupní ceny ve výši 1 735 901,70 Kč. Převod akcií schválen ZM dne 15.9.2021, usn. č. 62/21. První splátka ve výši 12 554 751,71 Kč byla připsána na bankovní účet města dne 22.11.2021. Splátka od nabyvatele v roce 2022 ve výši 12 337 764 Kč připsána na bankovní účet města dne 28.11.2022. Pohledávka evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, stav k 31.12.2022 ve výši 74 026 584 Kč, ověřen inventarizací účtu.

Smlouvy zástavní

Město mělo uzavřenou z předchozích období zástavní smlouvu:

Smlouva V2 559/1997 ze dne 10.4.1997 ve výši 16 400 000 Kč na dobu 50 let od kolaudace. Uvedená zástavní smlouva neměla charakter zástavy za finanční plnění (neuhrazených závazků), ale omezovala pouze dispoziční práva na byty financované z dotací. Celková výše zástavy činila 16 400 000 Kč k 31.12.2022, vedena na analytické evidenci účtu 021 - Stavby. V kontrolovaném období dle sdělení nedošlo ke změně u zástavní smlouvy, ani nebyla uzavřena jiná zástavní smlouva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období realizovalo město veřejné zakázky, které probíhaly podle obdobných typových postupů. Kontrola se zaměřila na zakázku:

Nákup elektromobilu pro Pečovatelskou službu Jilemnice

- příkazní smlouva - administrace veřejné zakázky, studie proveditelnosti (Příkazní smlouva uzavřená s firmou Centrum evropského projektování a.s. dne 24.11.2021),
- v rámci stanovení cen do rozpočtu projektu byl proveden cenový průzkum - byli osloveni 3 zástupci prodejců automobilů,
- nabídka byla získána od všech tří dodavatelů – výsledná hodnota vozidla do rozpočtu byla stanovena aritmetickým průměrem ve výši 618 457 Kč bez DPH, 748 333 Kč včetně DPH,
- průzkum trhu – bylo zjištěno, že musí dojít ke změně požadavků na výkon elektromobilu,
- elektronicky oslovení 3 dodavatelé,
- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k zakázce ze dne 25.7.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 8.8.2022 (zadavatel uvádí, že nabídková cena může být vyšší než uvedená hodnota, maximálně však 850 000 Kč bez DPH),
- jmenování členů komise pro hodnocení a posouzení nabídek a souhlas s jmenováním (tříčlenná komise + 3 náhradníci),
- seznam ke střetu zájmů, čestné prohlášení ke střetu zájmů,
- protokol o otvírání obálek v elektronické podobě ze dne 8.8.2022 – doručeny 2 nabídky,
- zpráva č. 1 o výsledku posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 8.8.2022,
- rozhodnutí o výběru dodavatele – oznámení o výběru dodavatele ze dne 17.8.2022,
- kupní smlouva uzavřená dne 25.8.2022 s firmou VM – Incom spol. s r. o., IČO 46507523, cena 799 900 Kč včetně DPH (bez DPH 661 074,38 Kč), termín dodání nejpozději 14 měsíců od podpisu smlouvy,
- v registru smluv smlouva zveřejněna dne 26.8.2022 a na profilu zadavatele dne 1.9.2022.

Finanční plnění: FA č. 30022 ve výši 799 900 Kč (13.9.2022).

Vnitřní předpis a směrnice

Město mělo z předchozích období vypracován soubor vnitřních předpisů a směrnic.

V kontrolovaném období nabyly účinnosti:

- Směrnice k evidenci a oceňování majetku (schváleno RM dne 26.1.2022).
- Směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků (schváleno RM dne 26.1.2022).
- Směrnice o účtování na podrozvahových účtech (schváleno RM dne 5.10.2022).

Dále byl aktualizován vnitřní předpis k sociálnímu fondu (schváleno RM dne 16.3.2022).

Výsledky externích kontrol

Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.9.2017 do 21.3.2022 zjistila nedostatky - nedoplatek pojistného a porušení oznamovací povinnosti (viz Protokol o kontrole ze dne 28.3.2022). Nedoplatek pojistného ve výši 995 Kč a vypočtené penále ve výši 333 Kč byly uhrazeny z bankovního účtu města dne 13.4.2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrole byly předloženy zprávy z veřejnosprávní kontroly hospodaření u 6 zřízených příspěvkových organizací, realizované na základě pověření zřizovatele pracovníky města:

- Základní škola Jilemnice, Komenského 288, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok

2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 22.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

- Základní škola Jilemnice, Jana Harracha 97, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 22.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

- Společenský dům JILM, příspěvková organizace – veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 18.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

- Dětské centrum Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví za rok 2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol z kontroly ze dne 25.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

- Základní umělecká škola, Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 18.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

- Mateřská škola Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 18.3.2022, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 26 zasedání v termínu od 12.1. do 21.12.2022. Dále předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v roce 2023 (11.1. a 25.1., schvalování RO).

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 9 zasedání od 26.1. do 14.12.2022) a usnesení a zápis ze dne 15.12.2021, kdy bylo mimo jiné schvalováno rozpočtové provizorium pro rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodaří s níže uvedenými účelovými peněžními fondy, které k datu 31.12.2022 vykázaly následující finanční prostředky:

Sociální fond: č. účtu 107-1263091359/0800 (236 0100)	1 045 568,69 Kč
Krizový fond: č. účtu 182-1263091359/0800 (236 0140)	955 719,69 Kč
Fond rezerv a rozvoje: č. účtu 1222-1263091359/0800 (236 0160)	2 887 216,43 Kč
Celkem	4 888 504,81 Kč

K hospodaření s účelovými fondy byly předloženy vnitřní směrnice pro:

- sociální fond a pravidla jeho čerpání – schváleno RM usn. č. 267/17, dne 8.11.2017 s účinností od 1.1.2018, naposledy aktualizováno RM usn. č. 8/76RM/22, dne 16.3.2022 s účinností od 1.4.2022,
- statut krizového fondu ze dne 2.5.2011,
- statut fondu rezerv a rozvoje - schválený ZM dne 7.12.2016, usn. č. 95/16.

Rekapitulace hospodaření s fondy – účet 419 (údaje uvedeny v Kč):

	Fond rozvoje a rez.	Krizový fond	Sociální fond	Celkem
PS k 1.1.2022	2 887 216,43	632 435,34	991 478,93	4 511 130,70
Tvorba	0,00	453 089,19	959 887,00	1 412 976,19
Čerpání	0,00	129 804,84	905 797,24	1 035 602,08
KS k 31.12.2022	2 887 216,43	955 719,69	1 045 568,69	4 888 504,81

Souhrnné údaje navazují na Přílohu za období 12/2022 v části F. Stav účtu 419 Ostatní fondy ve výši 4 888 504,81 Kč ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 byl ověřen inventarizací.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání v kontrolovaném období - finanční výbor (6 zápisů), kontrolní výbor (8 zápisů).

Schvalování účetní závěrky

ZM schválilo účetní závěrku města Jilemnice za rok 2021 dne 18.5.2022, usn. č. 1/31ZM/22. Kontrole byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19.6.2022.