



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0072/21/Vav

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Jilemnice, IČO 00275808, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Jilemnice za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16.9.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 25.10.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 4.4.2022 do 5.4.2022.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015,

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

Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006.

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-0072/21/Vav dne 13.9.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.4.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

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 fondů (krizový a sociální fond).

Chyba nebyla do ukončení dílčího přezkoumání hospodaření odstraněna

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

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

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 1 259 377,10 Kč z dílčího přezkumu plynul z rozdílných analytik, které se převedly z koncových stavů na počáteční stavy automaticky softwarem. K 31.12.2021 byl tento rozdíl již přeúčtovaný na správných analytikách.

Nedostatek byl napraven.

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 10,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,16 %

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 11.4.2022

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospodařilo s majetkem státu,
- ručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl sestaven v 2/2021 v členění podle položek a oddílů (§) příjmů a oddílů výdajů. Materiál byl připraven a schválen vedením města, projednán ve finančním výboru Zastupitelstva města (dále jen ZM) a v Radě města (dále jen RM) dne 3.2.2021. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši 29 273 tis. Kč. Návrh byl zveřejněn na stránkách a úřední desce města od 8.2.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření města pro 1. čtvrtletí 2021 byla stanovena ZM dne 21.12.2020. Čerpání rozpočtu bylo omezeno takto:

- běžné výdaje do 3/2021 ve výši 23 % rozpočtu r. 2020,
- 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 2021 (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 22.12.2020.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2021 bylo provedeno 5 změn rozpočtu podle usnesení ZM (dne 19.5.2021 rozpočtová opatření (RO) č. 1-2, dne 15.9.2021 – RO č. 3, dne 3.11.2021 – RO č. 4 a dne 15.12.2021- RO č. 5) a dalších 14 změn rozpočtu bylo provedeno podle usnesení RM (dne 17.3., 28.4., 23.6., 21.7., 18.8., 15.9., 20.10., 24.11., 15.12.2021). Celkem v průběhu roku se zvýšil rozpočet příjmů a výdajů o 35 000 276,90 Kč. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	172 673 000,00	201 946 000,00	-29 273 000,00
rozpočtové změny ZM č. 1 – 5	16 377 141,71	16 377 141,71	0,00
rozpočtové změny RM č. 1 – 14	18 623 135,19	18 623 135,19	0,00
rozpočet po změnách	207 673 276,90	236 946 276,90	-29 273 000,00

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla řádně zveřejněna (od 17.3. postupně do 22.12.2021) na stránkách města a na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách města s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na městském úřadu (viz § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 24.2.2021, usn. č. 4/21 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl schodkový v následujících objemech (v Kč):

Příjmy	172 673 000
Výdaje	201 946 000
Schodek rozpočtu	-29 273 000

Schodek rozpočtu byl finančně krytý zůstatkem prostředků na účtech města z minulých let, (33 528 tis. Kč) a uhrazenými splátkami dlouhodobých úvěrů (-4 255 tis. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn na stránkách města od 1.3.2021 a na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet uveřejněn na stránkách města a dále se sdělením o možnosti nahlédnout do jeho listinné podoby na městském úřadu v úředních hodinách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu na rok 2021 byly stanoveny závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím (schváleno ZM usn. č. 5/21 dne 24.2.2021, u ZŠ J. Harracha chybně v usnesení uvedena výše příspěvku 1 817 000 Kč):

Provozní příspěvky (v Kč):

	Výše	Z toho na odpisy
ZŠ Komenského (par. 3113)	2 715 227	660 227
ZŠ J. Harracha (par. 3113)	2 242 975	887 975
ZUŠ Jilemnice (par. 3231)	313 257	66 257
MŠ Jilemnice (par. 3111)	1 677 707	259 704
Společenský dům Jilm (par. 3392)	4 207 599	654 599
Dětské centrum Jilemnice (par. 4355)	1 310 000	0

Sdělení závazných ukazatelů zřízeným organizacím bylo doloženo dopisy ze dne 18.3.2021. Navýšení provozního příspěvku u MŠ Jilemnice (28 707 Kč na odpisy) a u ZŠ J. Harracha (347 975 Kč na odpisy) oznámeno dne 24.11.2021 (schváleno RM v rámci schvalování rozpočtových opatření).

Pro financování zřízených organizací provozním příspěvkem byly stanoveny čtvrtletní převody se zálohovým financováním. Příspěvky byly k 31.12.2021 profinancovány v plných výších.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2020	157 462	155 277	2 185
2021	158 988	156 803	2 185
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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2020 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17), v platném znění. ZM projednalo a schválilo dokument dne 23.6.2021 s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města se závěrem "bez výhrad". Kontrolovaný materiál obsahoval veškeré zákonem požadované informace o hospodaření města a jejich zřízených a založených organizací, vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 v plném rozsahu (Zprávy). Dokument byl v plném rozsahu zveřejněn od 28.6.2021.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na stránkách města od 24.5.2021 do 30.6.2021, včetně Zprávy.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021:

účet 231- ZBÚ

94-52116451/0710	1 374,04 Kč (účet 231 0100), výpis č. 80
1263091359/0800	51 744 626,94 Kč (účet 231 0400), výpis č. 131
34534-52116451/0710	3 306,88 Kč (účet 231 0402),
981224-1263091359/0800	2 124 113,88 Kč (účet 231 0414), výpis č. 13
19-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0600),
35-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0611),
70017-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0612),
40010-1263091359/0800	0,00 Kč (účet 231 0650),
27-1263091359/0800	131 972,56 Kč (účet 231 0800), výpis č. 251
9021-1263091359/0800	90 418,00 Kč (účet 231 0850), výpis č. 132
Úhrnem účet 231	54 095 812,30 Kč.

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2021 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021.

účet 245 - jiné BÚ

6015-1263091359/0800 735 677,00 Kč (245 xxxx), výpis č. 048

účet 236 - běžné účty fondů

107-1263091359/0800 - SF 991 478,93 Kč, AE 236 0100, výpis č. 059

182-1263091359/0800 - FKŘ 632 435,34 Kč, AE 236 0140, výpis č. 026

1222-1263091359/0800 - FRR 2 887 216,43 Kč, AE 236 0160, výpis č. 001

Celkem účty fondů 4 511 130,70 Kč.

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2021 navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Ověřeno inventarizací.

Úvěrový účet 451 0300 – 495355179/0800 2 000 000 Kč, výpis č. 013.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byly předloženy dohody o odpovědnosti uzavřené dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění, ustanovení § 252, uzavírané se zaměstnanci jednotlivých odborů městského úřadu. V kontrolovaném období byly uzavřeny 2 nové smlouvy s referentkou finančního odboru dne 1.6.2021 a s pracovníci městského úřadu dne 3.5.2021.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obratová předvaha za období 9/2021, 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 3/2011,
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 22.10.2021, schválen RM dne 20.10.2021 usnesení č. 106/2021,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.11.2021,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21.2.2022.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyly podány návrhy opatření a návrhy na vyřazení majetku byly projednány před provedením inventarizace. V průběhu roku 2021 došlo k úbytkům nemovitého majetku – prodej pozemků a prodej bytů, přírůstkem nemovitého majetku – nákup pozemků v Hrabačově.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na PC a slouží jako evidence závazků. K datu 31.12.2021 bylo zaevidováno celkem 2141 faktur, neuhrazené faktury ve výši 2 633 481,20 Kč (z toho závazky města Jilemnice ve výši 2 585 593,11 Kč a SBD Sever ve výši 47 888,17 Kč), souhlasí se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé. Doloženo inventarizací účtu.

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. 188, 187, 186 a 185 ze září 2021 (doklady č. 1454, 1438, 1447, 1434, 1433, 1418, BV č. 188), (1460, 1439, 1435, 1429, 1424, 1421, BV č. 187), (1444, 1443, 1453, 1430, 1419, 1413, BV č. 186), (1431, 1357, BV č. 185) a za prosinec BV č. 236, 237, 238 (1901, 1921, 1860 BV č. 236), (1877, 1878, 1880, 1892, 1906 BV č. 237), (1971, 1941 BV č. 238), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur slouží jako evidence pohledávek. K datu 31.12.2021 bylo vystaveno 189 faktur (v číselné řadě 2021770001 – 2021770189, účet 3110060). Nebyla uhrazena jedna faktura č. 177, dále na tomto účtu účtovány nájmy a prodej nemovitostí). Souhlasí se zůstatkem na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou bylo ověřeno účtování a úhrada faktur v měsíci září 2021 (ev. č. 128 až 138) a prosinci (ev. č. 173 až 183), bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Výši odměn neuvolněným členům ZM schválilo zastupitelstvo na jednání dne 7.11.2018 s účinností od 8.11.2018. ZM usnesením č. 68/20 ze dne 21.12.2020 stanovilo, že po přechodnou dobu, tj. v období od 22.12.2020 do 24.2.2021 bude starosta města vykonávat svou funkci jako neuvolněný (byla vyplacena odměna po skončení funkce). ZM dne 24.2.2021 usn. č. 16/21 zvolilo nového starostu a zároveň byl zvolen pátý člen RM. Pro rok 2021 byly určeny odměny dle původního schválení.

Kontrola v rámci přezkoumání byla provedena u vyplacených odměn starosty, nového starosty a místostarosty města a tří zastupitelů (os. č. 24294, 24296, 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 k 1.1.2018).
Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Účtová ní pokladny se řídí vnitřní směrnici 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 dům) 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 osobu 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 31.12.2021 byl nulový a navazuje na účet 261 – Pokladna v Rozvaze a na řádek 6040 výkazu FIN 2 - 12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou byly výběrovým způsobem ověřeny následující pokladny:

pokladna Sociálního fondu, AE 2610700

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 byl nulový, souhlasí s nulovým zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0700). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci lednu 2021, č. dokladu 1 - 58 a dále za únor – č. dokladu 59 a březen č. dokladu 1 a 2 (v ostatních měsících bez pohybu, odvod pokladny dokladem č. 3 - k 31.12.2021).

Pokladna sociálního fondu k 31.12.2021 byla zrušena (z důvodu zrušení klasické bankovní pokladny ČS v Jilemnici).

pokladna CP, AE 2610310 - výdajová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 byl nulový, souhlasí se zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0310). Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci září 2021 ev. č. 860137 – 860162 a v měsíci prosinci ev. č. 860218 – 860239. Celkem vydáno 238 pokladních dokladů, doklad č. 239 byl odvod výdajové pokladny.

pokladna CP, AE 2610320 – příjmová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 v nulové výši souhlasí se zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0320). Kontrolou byly ověřeny pokladní příjmové doklady ze dne 29.9.2021 - ev. č. 805405 – 805473 a 13.12.2021 ev. č. 806656 – 806685. Celkem přijato 6 871 pokladních dokladů, dokladem č. 6 872 byla odvedena hotovost ve výši 154 072 Kč.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2021 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce (část G a H výkazu) a stavy fondů (část F výkazu) na účtu 419 souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 905, 909, 955, 982 a 992.

Ve výkazu byly uvedené údaje o lesních pozemcích města v části D.2. (2 120 126 m²) a D.3. (120 847 182 Kč).

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2021 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila 1 409 799 291,72 Kč, po proúčtované korekci 1 210 243 545,13 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021, 031 a 042) v zůstatkové ceně 538 589 tis. Kč. Celková výše aktiv v brutto vyjádření činila 1 492 314 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance město vykazovalo 59 343 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky (v tis. Kč) k 12/2021

Stav celkem 33 680

z toho zejména:

- ostatní dlouhodobé závazky	11 826
- dlouhodobé úvěry	2 000
- dlouhodobé zálohy na transfery	363
- závazky k dodavatelům	2 633
- krátkodobé přijaté zálohy	2 554
- závazky k zaměstnancům	3 107
- pojistné	1 641
- daňové závazky	280
- účty čas. rozlišení	1 293

Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh na rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2021 skončilo hospodaření města přebytkem ve výši 23 601 179,47 Kč, při rozpočtovaném schodku -29 273 000 Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2021 (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	podíl
Příjmy	172 673 000	207 673 276,90	233 315 684,78	112,35 %
Výdaje	201 946 000	236 946 276,90	209 714 505,31	88,51 %
Saldo P a V	-29 273 000	-29 273 000,00	23 601 179,47	

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZM a RM.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2021 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření města v následující struktuře:

Náklady	275 592 780,84 Kč
Výnosy	317 031 698,49 Kč
VH po zdanění	+41 438 917,65 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla městem provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2020 a jejich příděl do rezervního fondu organizace (v případě zisku) a úhrada z rezervního fondu organizace (v případě ztráty) v Kč:

ZŠ Komenského	210 584,57
ZŠ J. Harracha	156 691,73
ZUŠ Jilemnice	32 465,93
MŠ Jilemnice	197 364,76
Dětské centrum Jilemnice	14 728,00
Společenský dům Jilm	-352 946,40

RM schválila účetní závěrky výše uvedených příspěvkových organizací usn. č. 21/21 dne 17.3.2021. Finanční vypořádání včetně rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření usn. č. 22/21 dne 17.3.2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontroly byly předloženy zřizovací listiny včetně schválených dodatků. 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 2020.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny ve zřizovacích listinách.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

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.

a) Grantový program SPORT města Jilemnice pro poskytování dotací v roce 2021

Program schválilo ZM usn. č. 62/20 dne 21.12.2020 v objemu 855 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (sportovní činnost; provozní náklady, hodnota spravovaného majetku, pronájmy a výpůjčky; sportovní akce). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.12.2020. RM usn. č. 34/21 dne 7.4.2021 rozhodla o podpoře 28 žádostí v objemu 620 400 Kč. ZM usn. č. 27-29/21 dne 7.4.2021 rozhodlo o podpoře 3 žádostí v objemu 234 600 Kč.

b) Grantový program Zdravého města a MA21 města Jilemnice pro poskytování dotací v roce 2021

Program schválilo ZM usn. č. 63/20 dne 21.12.2020 v objemu 241 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (využití volného času dětí a mládeže; kulturní akce; obecně prospěšné společnosti). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.12.2020. RM usn. č. 35/21 dne 7.4.2021 rozhodla o podpoře 14 žádostí v objemu 240 000 Kč.

c) Program na obnovu nemovitostí, objektů nebo jejich prostředí, které se nacházejí na území města Jilemnice

Program schválilo ZM usn. č. 12/21 dne 24.2.2021 v objemu 270 000 Kč. Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 1.3.2021. RM usn. č. 71/21 dne 23.6.2021 rozhodla o podpoře 6 žádostí v objemu 203 600 Kč.

d) Grantový program Podpory podnikatelů COVID II

Program schválilo ZM usn. č. 64/20 dne 21.12.2020 v objemu 1 000 000 Kč. Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 23.12.2020. ZM usn. č. 37/21 dne 19.5.2021 rozhodlo o navýšení objemu finančních prostředků programu na výši 2 000 000 Kč. Orgány města rozhodly v průběhu roku o poskytnutí dotací v objemu 1 738 419,75 Kč.

e) Grantový program Sociální služby 2021

Program schválilo ZM usn. č. 1/21 dne 27.1.2021 v objemu 1 500 000 Kč. Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 29.1.2021. RM usn. č. 53/21 dne 19.5.2021 rozhodla o podpoře 8 žádostí v objemu 184 635 Kč. ZM usn. č. 51/21 dne 23.6.2021 rozhodlo o podpoře 6 žádostí v objemu 707 000 Kč.

f) Dotace právníckým subjektům:

Individuální dotace byly schvalované průběžně orgány města.

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 9.3.2021 mezi městem (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci akce Jilemnice – obnova VH sítí na sídlišti Spořilov - II. etapa ve výši 11 956 000 Kč. Dotace byla vyplacena ve 3 splátkách. První a druhá splátka ve výši 5 000 000 Kč a 122 000 Kč byly uhrazeny dne 5.6.2021, třetí splátka ve výši 6 834 000 Kč uhrazena dne 9.6.2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.4.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 7/21 dne 24.2.2021. Smlouva zveřejněna dne 11.3.2021 v registru smluv a dne 15.3.2021 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 23.3.2022, požadavek na navýšení dotace o 566 000 Kč dle skutečných nákladů projektu (dodatek č. 1 smlouvy bude schvalován v r. 2022).

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 29.4.2021 mezi městem (poskytovatel) a CMJ z.s., IČO 22909052 (příjemce), na činnost informačního centra pro mládež ve výši 80 000 Kč. Dotace byla vyplacena ve 2 splátkách ve výši 40 000 Kč, první splátka uhrazena dne 7.5.2021, druhá splátka uhrazena dne 13.9.2021. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2022. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 20/21 dne 7.4.2021. Smlouva zveřejněna dne 3.5.2021 v registru smluv a dne 5.5.2021 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 31.1.2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 31.5.2021 mezi městem (poskytovatel) a Centrem LIRA, z.ú., IČO 28731191 (příjemce), na spolufinancování základních činností sociální služby zajišťované na území obcí ORP Jilemnice ve výši 15 670 Kč. Peněžní prostředky vyplaceny dne 9.6.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 10.2.2022. Poskytnutí dotace z Grantového programu Sociální služby 2021 schváleno RM usn. č. 53/21 dne 19.5.2021. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 8.2.2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice č. 43/2021/GP/FIN uzavřená dne 20.4.2021 mezi městem (poskytovatel) a Klubem biatlonu Jilemnice, z.s., IČO

26678675 (příjemce), na projekt Celoroční činnost Klubu biatlonu Jilemnice – provozní náklady, údržba majetku, pronájmy, výpůjčky ve výši 93 100 Kč. Peněžní prostředky vyplaceny dne 21.4.2021, vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2022. Poskytnutí dotace z Grantového programu SPORT města Jilemnice pro poskytování dotací v roce 2021 schváleno ZM usn. č. 28/21 dne 7.4.2021. Smlouva zveřejněna dne 3.5.2021 v registru smluv a dne 6.5.2021 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 10.12.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice č. 6/2021/FIN uzavřená dne 9.11.2021 mezi městem (poskytovatel) a fyzickou osobou podnikající, IČO 07895101 (příjemce), na Rekonstrukci objektu Grand Pub Jilemnice ve výši 400 000 Kč. Peněžní prostředky vyplaceny dne 12.11.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.3.2022. Poskytnutí dotace schváleno ZM usn. č. 77/21 dne 3.11.2021. Smlouva zveřejněna dne 11.11.2021 v registru smluv a 9.11.2021 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání v době kontroly nebylo provedeno (nebyl dodržen termín stanovený ve smlouvě).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 2 263 334,68 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, objem 1 271 122,68 Kč

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

ÚZ 98071, objem 175 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 175 000 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 25.1.2022.

ÚZ 98116, objem 817 212 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu na dorovnání příspěvku na výkon státní správy (na základě žádosti ze dne 9.2.2021). Kontrole předloženo vyúčtování ze dne 25.1.2022.

Pol. 4112, objem 22 602 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí a měst pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 13 918 439,53 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 13011, objem 3 526 800 Kč

- transfery na výkon činnosti města v oblasti sociálně právní ochrany dětí. Dotace přijata ve 2 splátkách dne 22.4. a 12.7.2021 v celkovém objemu 3 796 800 Kč. Vratka dotace ve výši 270 000 Kč odeslána dne 15.12.2021 na základě vypořádání dotace.

ÚZ 13013, objem 316 616 Kč

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

ÚZ 13015, objem 603 131 Kč

- dotace na výkon sociální práce. Dotace přijata dne 26.4.2021. Finanční vypořádání ze dne 27.1.2022.

ÚZ 13351, objem 2 027 803 Kč

- dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí ČR na odměny zaměstnanců v sociálních službách v souvislosti s epidemií Covid 19. Dotace přijata dne 5.5.2021. Finanční vypořádání ze dne 25.1.2022.

ÚZ 14004, objem 293 376 Kč

- dotace od Ministerstva vnitra ČR na činnost jednotek sboru dobrovolných hasičů. Dotace přijata ve dvou splátkách dne 13.4. a 6.12.2021. Finanční vypořádání ze dne 25.1.2022.

ÚZ 15011, objem 488 434,65 Kč

- dotace od Ministerstva životního prostředí na projekt Modernizace a zařízení pro sběr, třídění a úpravu odpadů. Dotace přijata ve dvou splátkách dne 3.12. a 23.12.2021.

ÚZ 15093, objem 1 077 745 Kč

- dotace od Ministerstva životního prostředí na úhradu nákladů na zpracování lesní hospodářské osnovy Jilemnice - Krkonoše. Dotace přijata ve třech splátkách dne 15.9., 10.11. a 10.12.2021.

ÚZ 17015 a 17016, objem 2 735 049,73 Kč

- dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt ZŠ J. Harracha Jilemnice: Zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury základního vzdělávání.

ÚZ 33063, objem 1 411 986 Kč

z toho:

723 189 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu Jilemnice, Komenského 288, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (Rozhodnutí ze dne 25.5.2021). Dotace přijata dne 25.5.2021 a převedena v plné výši škole dne 27.5.2021 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

688 797 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu Jilemnice, Jana Harracha 97, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (Rozhodnutí ze dne 2.8.2021). Dotace přijata dne 2.8.2021 a převedena v plné výši škole dne 10.8.2021 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 34054, objem 1 130 000 Kč

- dotace od Ministerstva kultury na realizaci Programu regenerace městských památkových rezervací ve výši 1 355 000 Kč. Vratka dotace ve výši 225 000 Kč odeslána dne 8.10.2021 na základě vypořádání dotace.

Pol. 4121, objem 2 261 383 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 12 314 517,15 Kč

z toho výběrově:

objem 8 189 580 Kč

- 5 061 000 Kč, dotace od Libereckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. OLP/221/2021. Dotace přijata ve 2 splátkách dne 26.2. a 23.6.2021 (přeposláno příjemci dne 3.3. a 25.6.2021).

- 3 128 580 Kč, dotace od Královéhradeckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. SR_21_6907978 a SR_21_5312119. Dotace přijata ve 2 splátkách dne 15.4. a 7.7.2021 (přeposláno příjemci dne 20.4. a 8.7.2021).

objem 300 000 Kč.

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Výměna krytiny ZŠ Komenského v Jilemnici – III. etapa, smlouva č. OLP/1506/2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 27.10.2021, dotace přijata po vypořádání dne 2.12.2021.

objem 3 120 000 Kč

- dotace od Libereckého kraje na pečovatelské služby na základě smlouvy č. OLP/2252/2021. Dotace přijata ve 2 splátkách dne 15.4. a 7.7.2021 (přeposláno příjemci dne 20.4. a 8.7.2021).

Pol. 4216, objem 15 697 717,47 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 17968 a 17969, objem 14 883 421,22 Kč

- investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ČR, z Integrovaného regionální operačního programu, na projekt ZŠ J. Harracha v Jilemnici: Zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury základního vzdělávání.

ÚZ 15 974, objem 814 296,25 Kč

z toho:

662 624,01 Kč

- investiční dotace z Operačního programu životní prostředí na Obnova retenční nádrže nad školou. Dotace přijata dne 23.12.2021.

151 672,24 Kč

- dotace od Ministerstva životního prostředí na projekt Modernizace a zařízení pro sběr, třídění a úpravu odpadů. Dotace přijata dne 3.12.2021.

Pol. 4222, objem 2 612 000 Kč

- 2,5 mil. Kč, investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Pořízení pozemku pro stavbu stanice HZS Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1483/2021. Termín do vypořádání do 19.8.2022.

- 112 000 Kč, investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Projektová příprava – cyklostezka Martinice v Krkonoších - Jilemnice, smlouva č. OLP/2254/2019. Finanční vypořádání ze dne 16.8.2021, dotace přijata po vypořádání dne 30.8.2021.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla ověřena:

Smlouva o poskytnutí výlučného práva vytěžit lesní porost a o převodu vlastnického práva k vytěženým stromům a s příjmem dřeva, uzavřená mezi obcí (prodávající) a firmou Egrega s.r.o., IČO 0624816, dne 30.6.2021. Kupní cena 441 113,75 Kč bez DPH. Těžba v lesích bude ukončena 16.12.2021. Fin. plnění 27.8.2021 ve výši 155 574 Kč (část uvedené kupní ceny), další část ve výši 703 319 Kč (částka navýšena z důvodu vytěžení více dřeva), finanční plnění 20.12.2021.

Smlouva o dílo uzavřená mezi městem a zhotovitelem ING-Forest s.r.o., IČO 24170852 dne 8.12.2021. Předmětem je zpracování hospodářských osnov ORP Jilemnice, cena díla 665 742 Kč včetně DPH. V kontrolovaném období nedošlo k žádnému plnění – doba plnění a převzetí do 28.3.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 24.11.2021, usn. č. 142/21.

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí uzavřená dne 23.4.2021 mezi městem Jilemnice (prodávající) a občanem (kupující) na bytovou jednotku č. 1000/9 o velikosti 65 m² za dohodnutou kupní cenu 1 267 500 Kč, která bude uhrazena do 6 měsíců od uzavření této smlouvy. Prodej nemovité věci byl schválen dle usnesení ZM č. 99/2017 dne 25.10.2017 po schválení záměru prodeje dle usnesení ZM č. 65/2017 dne 28.6.2017, a který byl zveřejněn na úřední desce v období 29.6.2017 – 17.7.2017 a 22.9.2017 – 16.10.2017 a 24.6.2019 - 10.7.2019 a dále byl prodej opětovně schválen usnesením ZM č. 31/21 ze dne 7.4.2021. Vklad do katastru nemovitostí ze dne 8.6.2021 s právními účinky k 13.5.2021. Úhrada kupní ceny dne 11.5.2021. Vyřazeno z majetku města doklad. č. 65033 ze dne 20.5.2021.

Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí uzavřená dne 9.11.2021 mezi městem Jilemnice (prodávající) a občanem (kupující) na prodej pozemku parc. č. 1785/2 o výměře 165 m² za dohodnutou kupní cenu 25 000 Kč, která byla uhrazena dne 11.11.2021. Prodej nemovité věci byl schválen dle usnesení ZM č. 85/2021 dne 3.11.2021 po schválení záměru prodeje dle usnesení ZM č. 73/2017 dne 15.9.2021, a který byl zveřejněn na úřední desce v období 22.9.2021 – 8.10.2021. Vklad do katastru nemovitostí ze dne 14.12.2021 s právními účinky k 19.11.2021. Vyřazeno z majetku města doklad. č. 650144 ze dne 19.11.2021.

Kupní smlouva o převodu akcií mezi městem Jilemnice (převodce) a LK (nabyvatel) uzavřená dne 25.10.2021. Předmětem smlouvy je převod akcií včetně práv a povinností s nimi spojených, a to za kupní cenu ve výši 98 702 112 Kč (účet 469 0970 – příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv). 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. První splátka ve výši 12 554 751,71 Kč byla připsána na bankovní účet dne 22.11.2021. Převod akcií schválen v ZM dne 15.9.2021, usn. č. 62/21.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 byla schválena a uzavřena jedna úvěrová smlouva: Smlouva o úvěru č. 0495355179/LCD uzavřená dne 11.9.2019 na částku 18 mil. Kč. Úvěr byl poskytnut na projekt ZŠ J. Harracha v Jilemnici, úvěr bez zajištění, byl do 31.12.2020 čerpán ve výši 4 mil. Kč. Splátka v roce 2021 ve výši 2 mil. Kč, souhlasí s účtem 451 0300 – Dlouhodobé úvěry. Úvěr byl schválen v ZM dne 4.9.2019 usn. č. 56/19.

Smlouvy o ručení

Město eviduje z předchozích let následující ručitelé závazky ke dni 31.12.2021 ve výši 5 905 900 Kč:

subjekt	výše závazku	závazek do data	usnesení ZM
VHS Turnov, svazek obcí	5 905 900 Kč	30.6.2028	29/09

Ručitelé závazky jsou evidovány na podrozvahovém účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti IZ 12 4000459/VB/01 ze dne 15.4.2021 uzavřená mezi městem Jilemnice (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupená společností VČE – montáže, a.s., IČO 25938746. Oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy (PDS), povinná je výlučným vlastníkem pozemků p.č. 128, 146 a 148/1 v k.ú Jilemnice. Jednorázová náhrada

za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 44 044 Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 4.4.2019 (po podpisu smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 4.3.2019). Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RM dne 27.2.2019 usn.č. 25/19. Vklad do KN byl proveden dne 19.5.2021 s právními účinky k 28.4.2021.

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 (účet 067), úrok stanoven ve výši 0,275 % p.a. (5 500 Kč/rok), byl v roce 2021 zaplacen. Termíny splátek jistiny nebyly smluvně upravené - viz. bod 4. článku II, 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.

Smlouvy zástavní

Město mělo uzavřenou z předchozích období následující 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 nemá charakter zástavy za finanční plnění (neuhrazených závazků), ale omezuje pouze dispoziční práva na byty, financované z dotací. Celková výše zástavy činí 16 400 000 Kč ke dni 31.12.2021.

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení uzavřena žádná nová zástavní smlouva.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Jilemnice - most ev. č. 06 ulice J. Weisse

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k zakázce ze dne 25.2.2021,
- lhůta pro podání nabídek do dne 22.3.2021, uchazeči osloveni prostřednictvím portálu zadavatele, doručeny 2 nabídky,
- zakázka zadána subjektu KAMPA - MARYNKA, IČ 26014998 (schváleno RM usn. č. 37/21 dne 7.4.2021),
- smlouva o dílo byla uzavřena dne 19.4.2021, v registru smluv smlouva zveřejněna dne 21.4.2021 a na profilu zadavatele dne 22.4.2021,
- cena zakázky 1 757 474,46 Kč bez DPH, 2 126 544,10 Kč včetně DPH,

Finanční plnění: Přijaty byly 4 faktury (č. 046, 067, 079, 095) v celkové výši 2 126 544,10 Kč včetně DPH. Poslední faktura byla uhrazena dne 4.10.2021 Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Město nemělo povinnost předat informace o přijatých opatřeních.

Vnitřní předpis a směrnice

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

V kontrolovaném období nebyly schváleny nové předpisy. Vnitřní předpisy byly aktuální a pro město postačující.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy zprávy z veřejnosprávní kontroly hospodaření u 6 zřízených příspěvkových organizací, dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, realizované na základě pověření zřizovatele pracovníkem města:

- Základní škola Jilemnice, Komenského 288, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 24.2.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- Základní škola Jilemnice, Jana Harracha 97, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 31.3.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- Společenský dům JILM, příspěvková organizace – veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 27.4.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- Dětské centrum Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol z kontroly ze dne 7.6.2021 a dodatek k protokolu č. 1 ze dne 14.6.2021. Zjištěny nedostatky, které se dle zjištění kontroly uskutečněné dne 25.3.2022 neopakovaly.

- Základní umělecká škola, Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 14.4.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- Mateřská škola Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 8.4.2021, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM, v kontrolovaném období do 31.12.2021 se jednalo o 20 zasedání (č. 52 - 71) od 25.1. do 15.12.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy z jednání ZM ze dne 21.12.2020 (rozpočtové provizorium), a z jednání v kontrolovaném období (27.1., 24.2., 7.4., 19.5., 23.6., 15.9, 3.11., 15.12.2021). Dokumenty byly vedené přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech

případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZM (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem atd.).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodaří s níže uvedenými účelovými fondy, které k datu 31.12.2021 vykázaly následující finanční prostředky:

Sociální fond: č. účtu 107-1263091359/0800 (2360100)	991 478,93 Kč
Krizový fond: č. účtu 182-1263091359/0800 (2360140)	632 435,34 Kč
Fond rezerv a rozvoje: č. účtu 1222-1263091359/0800 (2360160)	2 887 216,43 Kč
Celkem	4 511 130,70 Kč

Celková suma zůstatků peněžních fondů v objemu 4 511 130,70 Kč.

K hospodaření s účelovými fondy byly předloženy vnitřní směrnice pro:

- sociální fond a pravidla jeho čerpání - schválená usnesením RM č. 267/17 ze dne 8.11.2017 s účinností od 1.1.2018 a aktualizovaná usnesením RM č. 284/18 ze dne 16.10.2018, účinnost od 1.11.2018,
- 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 1.1.2021	117 216,43	546 322,34	1 112 639,41	1 776 178,18
Tvorba	2 770 000,00	418 151,30	823 176,00	4 011 327,30
Čerpání	0,00	332 038,30	944 336,48	1 276 374,78
KS k 31.12.2021	2 887 216,43	632 435,34	991 478,93	4 511 130,70

Souhrnné údaje navazují na Přílohu za období 12/2021 v části F.

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 1 259 377,10 Kč z dílčího přezkumu plynul z rozdílných analytik, které se převedly z koncových stavů na počáteční stavy automaticky softwarem. K 31.12.2021 byl tento rozdíl již přeúčtovaný na správných analytikách.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (5 zápisů) a kontrolního výboru (5 zápisů).

Schvalování účetní závěrky

ZM schválilo účetní závěrku města Jilemnice za rok 2020 dne 23.6.2021, usnesení č. 49/21. Kontrole byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24.6.2021.