



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0072/23/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Jilemnice, IČO 00275808, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření města Jilemnice za rok 2023 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 26.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 18.10. do 19.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 15.4. do 16.4.2024.

Přezkoumání vykonali:

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

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

Bc. Iva Solnařová, kontrolor, ev. č. 1274.

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-0072/23/Hlo dne 26.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.4.2024.

Popis úkonu: seznámení tajemníka města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. David Hlaváč - starosta,
Vladimír Horáček - místostarosta,
Ing. Petr Faistauer - tajemník,
Ing. Hana Trojanová - vedoucí finančního 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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 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 9,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,12 %

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 6.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová

.....
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,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 17 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023 byl schválen zastupitelstvem města (dále jen ZM) dne 19.6.2019 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
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 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	Financování
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 byl zveřejněn od 3.5.2022 – návrh (do zveřejnění schváleného výhledu) a od 20.5.2022 – schválený.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření města pro 1. čtvrtletí 2023 byla stanovena ZM usn. č. 1/3ZM/22 dne 14.12.2022. Čerpání rozpočtu bylo omezeno takto:

- čerpání běžných výdajů v období leden – březen 2023 do výše 23 % schváleného rozpočtu r. 2022,
- 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 2023.

Dokument byl zveřejněn od 15.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 14.2.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM usn. č. 1/5ZM/23 dne 1.3.2023 v členění na závazné ukazatele (4 třídy u příjmů, 13 skupin u výdajů). Celkový rozpočet byl schodkový v následujících objemech (v Kč):

Příjmy	205 286 000
Výdaje	238 826 000
Financování	33 540 000

Schodek rozpočtu byl finančně krytý zůstatkem prostředků na účtech města z minulých let (35 868 000 Kč), součástí financování byla pol. 8124 uhrazené splátky dlouhodobých úvěrů (-2 328 000 Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán dle rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn od 3.3.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 6 změn rozpočtu podle usnesení ZM (12.4. - rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 a 2, 24.5 - RO č. 3, 13.9. - RO č. 4 a 5 a 13.12. - RO č. 6). Dalších 18 změn rozpočtu bylo provedeno podle usnesení RM (na základě pověření ZM usn. č. 9/20 dne 26.2.2020) - RO č. 1-17 schválena v období od 15.3. do 13.12.2023, RO č. 18 schváleno dne 17.1.2024 (přijaté dotace na konci r. 2023 a související výdaje). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	205 286 000,00	238 826 000,00	33 540 000
Rozpočtové změny ZM	948 704,44	11 023 704,44	10 075 000
Rozpočtové změny RM	27 092 135,44	27 092 135,44	
Rozpočet po změnách	233 326 839,88	276 941 839,88	43 615 000

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Schválená RO č. 1-17 byla zveřejněna v zákonné lhůtě (od 16.3. do 14.12.2023). RO č. 18 bylo zveřejněno dne 18.1.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu na rok 2023 byly stanoveny závazné ukazatele zřízeným PO (schváleno usn. č. ZM 2/5ZM/23 dne 1.3.2023).

Provozní příspěvky (v Kč):

	Výše	Z toho na odpisy
ZŠ Komenského (par. 3113)	3 286 227	660 227
ZŠ J. Harracha (par. 3113)	2 621 975	887 975
ZUŠ Jilemnice (par. 3231)	398 457	66 257
MŠ Jilemnice (par. 3111)	2 411 767	337 767
Dětské centrum Jilemnice (par. 4355)	1 415 454	0
Společenský dům Jilm (par. 3392*)	7 915 599	654 599

*Na par. 3392 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M evidován i příspěvek zřizovatele na knihovnu SD Jilm v maximální výši čerpání 500 000 Kč, příspěvek k 31.12.2023 nebyl čerpán.

Sdělení závazných ukazatelů zřízeným organizacím bylo doloženo dopisy ze dne 12.4.2023. Pro financování zřízených organizací provozním příspěvkem byly stanoveny čtvrtletní převody se zálohovým financováním. Provozní příspěvky organizací byly k 31.12.2023 profinancovány v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 2/7ZM/23 dne 24.5.2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.5.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 26.5.2023.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2023 (v Kč):

účet 231 - ZBÚ

94-52116451/0710	21 282,59 (účet 231 0100), výpis č. 83
6139338329/0800	31 571 707,85 (účet 231 0200), výpis č. 028
1263091359/0800	434 255,93 (účet 231 0400), výpis č. 130
34534-52116451/0710	0,00 (účet 231 0402), výpis č. 1 (z 28.3.2023, zrušen k 31.5.2023)
981224-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0414), výpis č. 005 (z 31.5.2023, zrušen 31.5.2023)
19-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0600), výpis č. 358
70017-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0612), výpis č. 260
40010-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0650), výpis č. 267
27-1263091359/0800	1 588 640,61 (účet 231 0800), výpis č. 249
9021-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0850), výpis č. 149
Úhrnem účet 231	33 615 886,98

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2023 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Doloženo inventarizací účtu.

účet 245 - jiné BÚ

6015-1263091359/0800	593 656,54 (účet 245 0040 a 245 0050), výpis č. 014
----------------------	---

Zůstatek účtu k datu 31.12.2023 navazoval na zůstatek účtu 245 výkazu Rozvaha. Doloženo inventarizací účtu.

účet 236 - běžné účty fondů

107-1263091359/0800 – SF	1 134 504,23 (účet 236 0100), výpis č. 073
182-1263091359/0800 – FKŘ	1 243 152,54 (účet 236 0140), výpis č. 012
1222-1263091359/0800 – FRR	2 887 216,43 (účet 236 0160), výpis č. 001
Celkem účty fondů	5 264 873,20

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2023 navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Doloženo inventarizací účtu.

účet 244 - termínovaný vklad ČS

6480617399/0800	40 000 000 (účet 244 0100), výpis č. 006
- schváleno RM dne 25.1.2023, usn. č. 2/6RM/23, smlouva podepsána dne 30.1.2023.	
- na dobu 3 měsíců s obnovováním.	

Zůstatek účtu termínovaného vkladu navazoval na zůstatek účtu 244 výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Doloženo inventarizací účtu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Soubor dohod o odpovědnosti, které byly uzavírány se zaměstnanci jednotlivých odborů městského úřadu, byl průběžně aktualizován.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice Inventarizace majetku a závazků č. 6/2016,
- Plán inventur na rok 2023, schválen usn. č. 6/25RM/23 dne 15.11.2023, ukončení inventur do 15.2.2024,
- Jmenována 1 ústřední komise a ostatní dílčí komise (pro provedení inventarizace dle organizačních jednotek),
- Proškolení členů inventarizační komise dne 20.11.2023,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 2.4.2024 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 31.12.2023 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 580 546 909,48 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu „Kniha došlých faktur“ a sloužila jako evidence závazků. K datu 31.12.2023 bylo zaevidováno celkem 2125 faktur v dokladové řadě č. 2023000001 – 202300xxxx.

K fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost. Nebyly uhrazeny faktury ve výši 3 327 466,53 Kč – z toho závazky města Jilemnice ve výši 3 350 146,52 Kč (AE 0001), pohledávky – dobropisy vůči SBD Sever ve výši 31 821 Kč (AE 0010), dále závazky města Jilemnice za investiční akce ve výši 0 Kč (AE 0100), závazky z krizového fondu ve výši 49,01 Kč (AE 0222) a závazky ze sociálního fondu ve výši 9 092 Kč (AE 0221), souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 – Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada došlých faktur vztahujících se k běžnému účtu pod ev. č. 1422, 1412, 1380, 1379, 1331, 1276, 1312, 1317, 1309, 1323, 1330, 1473, 1474, 1470, 1411, 1464, 1496 (ČS BV 175, 171, 167, 185, 183, 186) a ev. č. 1857, 1863, 1879, 1864-1866, 1868, 1872, 1894, 1929, 1847, 1851, 1895, 1896, 1897, 1898 (ČS BV 237, 231, 233), vztahujících se k sociálnímu fondu ev. č. 1487, 1428, 1439, 1360, 1308, 1072 a ev. č. 1487, 1526, 1718, 1805 (ČS BV 58, 55, 54, 53, 50, 47, 57, 59, 62, 64) a vztahujících se ke krizovému fondu ev. č. 1436, 1358, 1223, 1053, 780, 773 (ČS BV 5, 12, 14, 16, 17), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu "Kniha odeslaných faktur" a sloužila jako evidence pohledávek. K datu 31.12.2023 bylo vystaveno 190 faktur (v číselné řadě 2023770001 – 202377xxxx, účet 311 0060). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 0600 Odběratelé ve výkazu Obrátová předvaha byl ve výši 22 025 Kč (faktura ev. č. 189 ve výši 15 125 Kč splatná 29.12.2023 a ev. č. 190 ve výši 6 900 Kč splatná 30.1.2024). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 96, 100, 115, 117, 118, 124, 138, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147 (ČS BV 82, 84, 259, 252, 257, 265, 266) a ev. č. 166-174, 187-188 (ČS BV 308, 335, 346, 355), nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v městě byl 5 352 obyvatel.

Na zasedání ZM dne 19.10.2022 byly schváleny odměny členů zastupitelstva:

- 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 uvolněný starosta a místostarosta, členové výborů a členové RM.

Na zasedání ZM dne 25.1.2023 byly schváleny nové výše měsíčních odměn členů zastupitelstva s účinností od 1.2.2023:

- neuvolněný člen ZM 2 388 Kč, neuvolněný člen RM 9 556 Kč, neuvolněný předseda KV a FV 4 777 Kč.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, členů RM (os. č. 24293 a 24296) a předsedů FV a KV dle mzdových listů v období 1-12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha

Účtování pokladny se řídilo vnitřní směrnici č. 2/2018 Pokladní řád, účinný od 1.6.2018. Přílohou č. 2 Pokladního řádu byl 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 byly odváděny na účet města. Veřejné WC (městské zařízení), kde příjmy byly odpovědnou osobou předávány na sekretariát městského úřadu a následně zaúčtovány. Centrální příjmová i výdajová pokladna (dále jen CP) byla vedena elektronicky, veškeré příruční pokladny byly vedeny v samopropisovacích knihách.

Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze byl nulový a navazoval na nulový stav řádku 6040 výkazu FIN 2 - 12 M. Doloženo inventarizací účtu.

Kontrolou byly výběrovým způsobem ověřeny následující pokladny:

pokladna CP, AE 2610310 - výdajová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl nulový, souhlasilo s nulovým zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0310) - dokladem č. 860383 odvod výdajové pokladny. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu a září 2023 ev. č. 860212 – 860226 (za měsíc srpen) a 860227 – 860250 (za měsíc září). Dále kontrolou ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci č. 860345 – 860355. Celkem vydáno 383 pokladních dokladů.

pokladna CP, AE 2610320 – příjmová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 na účtu Pokladna v AE (účet 261 0320) byl nulový
- odvody pokladny se prováděly 3x do měsíce, skutečný odvod pokladny za poslední třetinu měsíce prosince proveden k 28.12.2023 (předchozí odvod pokladny k 20.12.2023). Kontrolou byly ověřeny pokladní příjmové doklady ze dne 20.9.2023 – 27.9.2023 ev. č. 806154 – 806285. Dále kontrolou ověřeny příjmové pokladní doklady v měsíci prosinci ev. č. 807606 – 807680. Celkem přijato 7 885 pokladních dokladů.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stavy fondů (část F výkazu), souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 909, 955, 982 a 992. Ve výkazu byly uvedeny údaje o lesních pozemcích města v části D.2. (212,5 ha) a D.3. (121 119 tis. Kč).

Rozvaha

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila 1 466 458 tis. Kč, po proúčtované korekci 1 242 417 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily účty 021 Stavby, 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a 031 Pozemky. Celková výše aktiv v brutto vyjádření činila 1 569 441 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance město vykazovalo 79 474 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky (v tis. Kč)

Stav celkem	51 092
z toho zejména:	
- závazky z upsaných nespl. CP	17 081
- ostatní dlouhodobé závazky	7 208*
- daň z příjmů	7 165
- závazky k dodavatelům	3 327
- krátkodobé přijaté zálohy	3 859
- závazky k zaměstnancům	3 350

* projekt EPC (dodávka na klíč) snižování energetické náročnosti budov (do 31.12.2026).

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

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 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 108,01 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,64 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 765 101,01 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	205 286 000	233 326 839,88	252 026 826,77
Výdaje	238 826 000	276 941 839,88	248 261 725,76*
Financování	33 540 000	43 615 000,00	3 765 101,01

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (např. § 3631 Veřejné osvětlení, 2212 Silnice a 3613 Nebytové hospodářství). V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, 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 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	211 216 634,49
Výnosy celkem	219 571 250,59

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 8 354 616,46 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2022 a jejich přiděl do rezervního fondu organizace v Kč:

ZŠ Komenského	208 078,32
ZŠ J. Harracha	27 052,29
ZUŠ Jilemnice	100 458,98
MŠ Jilemnice	79 449,12
Dětské centrum Jilemnice	13 159,03
Společenský dům Jilm	301 383,75

RM schválila účetní závěrky výše uvedených příspěvkových organizací usn. č. 1/9RM/23 dne 15.3.2023 a 1/10/RM/23 dne 5.4.2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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

Darovací smlouva uzavřená dne 6.12.2023 mezi městem (dárce) a subjektem Společnost Národního muzea, z.s., IČO 18629733 (obdarovaný), na dar ve výši 30 000 Kč, který byl účelově vázán na zhotovení busty Jana Nepomuka hraběte Harracha. O poskytnutí daru rozhodlo ZM usn. č. 4/10ZM/23 dne 1.11.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 12.12.2023.

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.

Kontrola bylo podrobeno:

a) Grantový program SPORT města Jilemnice pro poskytování dotací na sport v roce 2023

Program schválilo ZM usn. č. 2a/3ZM/22 dne 14.12.2022 v objemu 1 071 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (sportovní činnost; provozní náklady; sportovní akce). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 19.12.2022. Celkem podáno 29 žádostí. RM usn. č. 5a/10RM/23 dne 5.4.2023 rozhodla o podpoře 15 žádostí v objemu 249 700 Kč. ZM usn. č. 4a/6ZM/23 dne 12.4.2023 rozhodlo o podpoře 14 žádostí v objemu 821 300 Kč.

b) Grantový program Zdravého města a MA21 města Jilemnice pro poskytování dotací v roce 2023

Program schválilo ZM usn. č. 2b/3ZM/22 dne 14.12.2022 v objemu 316 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (využití volného času dětí a mládeže; kulturní akce; obecně prospěšné společnosti). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 19.12.2022. Celkem podáno 13 žádostí. RM usn. č. 4a/10RM/23 dne 5.4.2023 rozhodla o podpoře 10 žádostí, 1 nepodpořena, v objemu 169 700 Kč. ZM usn. č. 3a/6ZM/23 dne 12.4.2023 rozhodlo o podpoře 2 žádostí v objemu 129 500 Kč.

c) Grantový program Sociální služby 2023

Program schválilo ZM usn. č. 6b/4ZM/23 dne 25.1.2023 v objemu 1 500 000 Kč. Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 27.1.2023. Celkem podáno 17 žádostí o dotaci. RM usn. č. 3a/14RM/23 dne 24.5.2023 rozhodla o podpoře 10 žádostí v objemu 221 041 Kč. ZM usn. č. 1a/8ZM/23 dne 28.6.2023 rozhodlo o podpoře 6 žádostí v objemu 716 836 Kč, 1 žádost nebyla podpořena (schváleno ZM usn. č. 1b/8ZM/23 dne 28.6.2023).

d) Dotace právnickým subjektům

Individuální dotace byly schvalovány průběžně orgány města.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 6.3.2023 mezi městem (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci akce „Jilemnice – obnova VH sítí a komunikace v ulici Na Drahách“ ve výši 22 534 540 Kč. Dotace vyplacena ve 3 splátkách. První splátka ve výši 7 500 000 Kč uhrazena dne 24.5.2023, druhá splátka ve výši 7 500 000 Kč uhrazena dne 30.8.2023, třetí splátka ve výši 7 534 540 Kč byla uhrazena k 14.11.2023. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.3.2024. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 4/5ZM/23 dne 1.3.2023. Smlouva zveřejněna dne 7.3.2023 v registru smluv a dne 13.3.2023 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 6.3.2024 (vratka dotace ve výši 280 926,18 Kč ze dne 11.3.2024).

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 8.3.2023 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 24.5.2023, druhá splátka uhrazena dne 11.9.2023. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2024. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 5/5ZM/23 dne 1.3.2023. Smlouva zveřejněna dne 10.3.2023 v registru smluv a dne 10.3.2023 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace uskutečněno dne 29.1.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 208 000 Kč

- ÚZ 98008 ve výši 208 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, město obdrželo dne 17.1.2023. Město vyčerpallo dotaci v plné výši.

pol. 4112, objem 24 533 900 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy), město v kontrolovaném období přijalo 24 533 900 Kč (100 %).

pol. 4116, objem 15 302 541,71 Kč

z toho výběrově:

- ÚZ 13024 – neinvestiční transfer od MPSV na financování výkonu přenesené působnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí ve výši 3 859 000 Kč, město obdrželo dne 24.5.2023.
- ÚZ 13015 – neinvestiční transfer od MPSV na financování výkonu sociální práce ve výši 683 750 Kč, město obdrželo dne 5.4.2023.
- ÚZ 29031 – finanční příspěvek I. a II. od MZ na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 222 670 Kč město obdrželo dne 22.5.2023 a ve výši 76 490 Kč dne 24.5.2023.

- ÚZ 14004 – finanční příspěvek od MV GŘ HZS ČR na zabezpečení akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů obce kategorie JPO II ve výši 198 000 Kč, město obdrželo dne 21.6.2023.
- ÚZ 33092 – průtoková dotace OP JAK od MŠMT pro Základní školu Jilemnice ve výši 2 472 583 Kč, město obdrželo dne 18.5.2023, ZŠ bylo odesláno dne 22.5.2023, § 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M.
- ÚZ 33092 – průtoková dotace OP JAK od MŠMT pro Základní školu Jilemnice ve výši 2 733 456 Kč, město obdrželo dne 12.6.2023, ZŠ bylo odesláno dne 19.6.2023, § 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M.
- ÚZ 33092 – průtoková dotace OP JAK od MŠMT pro Základní uměleckou školu Jilemnice ve výši 1 349 651 Kč, město obdrželo dne 27.6.2023, ZUŠ bylo odesláno dne 29.6.2023, § 3231 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M.
- ÚZ 13021 – neinvestiční transfer od MPSV na financování „Sociálního bydlení v Jilemnici“ v rámci OP Zaměstnanost plus ve výši 2 058 638,40 Kč, město obdrželo dne 12.4. a 31.10.2023.
- ÚZ 17015 a 17968 – dotace od MMR ČR na akci „Nákup elektromobilu pro Pečovatelskou službu Jilemnice“ ve výši 71 245,48 Kč, město obdrželo dne 7.3.2023.
- ÚZ 17051 – dotace od MMR ČR v rámci programu Interreg V-A ČR-Polsko na akci „Společenský dům Jilemnice“ v celkové výši 41 371,82 Kč, město obdrželo dne 8.3. a 10.8.2023, příspěvkové organizaci odesláno dne 10.3. a 14.8. 2023.
- ÚZ 34054 – dotace od MK ČR v rámci programu Regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2023 na ve výši 1 325 000 Kč, město obdrželo dne 6.10.2023.

pol. 4121, objem 1 846 634 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 14 903 363,66 Kč

z toho výběrově:

- 5 443 950 Kč, dotace od Libereckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. OLP/526/2023. Dotace přijata v 6 splátkách (obratem přeposláno příjemci).
- 3 984 120 Kč, dotace od Libereckého kraje na pečovatelské služby na základě smlouvy č. OLP/597/2023. Dotace přijata v 6 splátkách (obratem přeposláno příjemci).
- 3 646 313 Kč, dotace od Královéhradeckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. SR_23_5312119 a SR_23_6907978. Dotace přijata ve 3 splátkách (obratem přeposláno příjemci).
- 1 000 000 Kč, neinvestiční dotace od Libereckého kraje dle smlouvy OLP/2370/2023 na projekt „Jilemnice, zámecký park, oprava opěrné zdi – 2. etapa“, město přijalo na účet dne 19.12.2023.

pol. 4222, objem 368 795 Kč

- účelová investiční dotace od Libereckého kraje dle smlouvy OLP/2752/2021 na projekt „Jilemnice – dopravní propojení Všesportovního a volnočasového areálu Hraběnka a městského koupaliště cyklostezkou“ ve výši 368 795 Kč, město obdrželo dne 30.11.2023 na základě vyúčtování projektu.

pol. 4216, objem 3 896 303,22 Kč

- ÚZ 22504, dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu u projektu „Modernizace systémů veřejného osvětlení, Jilemnice – 1. část“ ve výši 3 113 010 Kč, město obdrželo dne 27.12.2023.

- ÚZ 17016 a 17969 – dotace od MMR ČR na akci „Nákup elektromobilu pro Pečovatelskou službu Jilemnice“ ve výši 700 264,22 Kč, město obdrželo dne 7.3.2023.

- ÚZ 29519, dotace od Ministerstva zemědělství na projekt „Vyhotovení lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy“ ve výši 83 029 Kč, město obdrželo dne 15.12.2023.

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

Směnná smlouva uzavřená dne 12.4.2023 mezi městem (první směňující) a společností Devro s.r.o, IČO 27061973 (druhý směňující). Předmětem smlouvy byla směna části pozemku (trvalý travní porost) p. č. 741/6 v k. ú. Hrabačov (vlastník první směňující) a částí pozemků p. č. 741/1 a 741/4 v k. ú. Hrabačov (vlastník druhý směňující). Záměr směny pozemků byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 19.9.2022. Směna byla schválena ZM usn. č. 8/5ZM/23 dne 1.3.2023. Smluvní strany se dohodly na smlouvě bez finančního vyrovnání. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10.5.2023 s právními účinky ke dni 18.4.2023.

Vyřazení z evidence majetku a zařazení do evidence majetku dne 4.5.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o ručení

Město evidovalo ručitelské závazky k 31.12.2023 ve výši 4 164 416,55 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, ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Město (povinná) uzavřelo dne 10.5.2023 se společností "N_SYS s.r.o.", IČO 25254405 (oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě na celkem 22 pozemcích ve vlastnictví města v k. ú. Jilemnice. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RM usn. č. 7/10/RM/23 dne 5.4.2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14.6.2023 s právními účinky ke dni 16.5.2023.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 147 244,90 Kč včetně DPH byla uhrazena na základě smlouvy o smlouvě budoucí a k ní uzavřeného dodatku č. 1 na bankovní účet povinné dne 27.12.2019 ve výši 135 278 Kč a dne 9.3.2021 ve výši 11 966,90 Kč.

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, druhá splátka v roce 2022 ve výši 12 337 764 Kč připsána na bankovní účet města dne 28.11.2022. Splátka v roce 2023 ve výši 12 337 764 Kč připsána na bankovní účet města dne 12.11.2023. Pohledávka evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, stav k 31.12.2023 ve výši 61 688 820 Kč, ověřeno inventarizací.

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. Zástava byla vedena na analytické evidenci v účetní hodnotě na účtech Stavby (AE 021 0101 a 021 0201) a Pozemky (AE 031 0401).

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 zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup města při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Veřejné osvětlení - ulice Na Drahách, Na Žuliánce, Jilemnice - I. etapa"

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 26.1.2023,

- lhůta pro podání nabídek do dne 13.2.2023, dodavatelé osloveni formou zveřejnění výzvy na profilu zadavatele,

- doručeny 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.2.2023,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1.3.2023 (schváleno RM usn. č. 2/8RM/23 dne 1.3.2023), zakázka zadána subjektu Jiří Kappl, IČO 42204551.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 6.3.2023 se zhotovitelem Jiří Kappl, IČO 42204551. Předmětem díla byla realizace stavebních prací u zakázky "Veřejné osvětlení - ulice Na Drahách, Na Žuliánce, Jilemnice - I. etapa". Cena díla 1 058 566 Kč bez DPH, 1 280 865 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.11.2023. Uzavření smlouvy schváleno RM usn. č. 2/8RM/23 dne 1.3.2023). Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 14.3.2023, v registru smluv smlouva zveřejněna dne 14.3.2023. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo (schváleno RM usn. č. 6/26RM/23 dne 29.11.2023) uzavřený dne 29.11.2023 (změna ceny díla na 972 484 Kč bez DPH, 1 176 705,64 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele a rovněž v registru smluv zveřejněn dne 7.12.2023.

Finanční plnění: Faktura ze dne 13.7.2023 ve výši 338 400,70 Kč uhrazena dne 18.7.2023 a faktura ze dne 30.11.2023 ve výši 838 304,94 Kč uhrazena dne 6.12.2023.

Skutečně uhrazená cena ve výši 1 176 705,64 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 19.12.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Město mělo z předchozích období vypracován soubor vnitřních předpisů a směrnic, které byly průběžně aktualizovány.

V kontrolovaném období nabyly účinnosti např.:

- Směrnice ke schvalování hospodářských operací a oběhu účetních dokladů.

- Směrnice ke zpracování, oběhu, kontrole a evidenci smluv uzavřených městem Jilemnice.

- Směrnice o poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách.

Dále byl ZM usn. č. 7a/11ZM/23 dne 13.12.2023 schválen nový statut Sociálního fondu města Jilemnice.

Výsledky externích kontrol

Byla provedena kontrola Okresní správou sociálního zabezpečení Semily. Uskutečněná kontrola plnění povinností města v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v období 1.3. až 31.3.2019, 1.6. až 31.8.2020, 1.3. až 31.5.2021, 1.1. až 31.3.2022 a 1.1 až 31.5.2023 nezjistila nedostatky (dle Protokolu o kontrole č. 325/23/667 ze dne 22.6.2023).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly 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 2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 12.4.2023, navržena dvě opatření.

- Základní škola Jilemnice, Jana Harracha 97, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 23.4.2023, nebyly zjištěny nedostatky.

- Společenský dům JILM, příspěvková organizace – veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 26.4.2023, nebyly zjištěny nedostatky.

- Dětské centrum Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví za rok 2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol z kontroly ze dne 3.5.2023, navržena dvě doporučení.

- Základní umělecká škola, Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 13.4.2023, navrženo jedno opatření.

- Mateřská škola Jilemnice, příspěvková organizace - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 13.4.2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 27 zasedání v termínu od 11.1. do 13.12.2023. Dále byl kontrole předložen zápis a usnesení ze zasedání RM ze dne 17.1.2024 (schválení RO č. 18).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 8 zasedání od 25.1. do 13.12.2023) a usnesení a zápis ze dne 14.12.2022, kdy bylo mimo jiné schvalováno rozpočtové provizorium pro rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodařilo s účelovými peněžními fondy, které k datu 31.12.2023 vykázaly následující finanční prostředky (v Kč):

Sociální fond: č. ú. 107-1263091359/0800 (236 0100)	1 134 504,23
Krizový fond: č. ú. 182-1263091359/0800 (236 0140)	1 243 152,54
<u>Fond rezerv a rozvoje: č. účtu 1222-1263091359/0800 (236 0160)</u>	<u>2 887 216,43</u>
Celkem	5 264 873,20

K hospodaření s účelovými fondy byly předloženy statuty fondů a interní směrnice:

- Nový statut sociálního fondu byl schválen ZM dne 13.12.2023 usn. 7a/11/ZM/23. Dále byl upraven vnitřní směrnicí č. 3/2022 ze dne 21.3.2022. Příděl do fondu je tvořen zůstatkem fondu předchozího roku, přidělem do fondu schváleným ZM, rozpočet fondu je pro každý rok součástí rozpočtu města.

- Statut krizového fondu ze dne 25.10.2017 byl schválen ZM dne 25.10.2017 usn. č. 103/17, statut fondu slouží k řešení mimořádných událostí, finanční zdroje fondu tvoří zůstatek prostředků na účtu krizového fondu, přiděl z rozpočtu v ZM schválené výši, úroky, darů, dotace od jiných subjektů, výdaje jsou určeny na řešení krizových situací, bankovních poplatků a dotací.

- Statut fondu rezerv a rozvoje ze dne 12.12.2016 byl schválen ZM dne 7.12.2016 usn. č. 95/16. Finanční zdroje fondu tvoří přebytky hospodaření minulých let, příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce. O tvorbě a čerpání fondu rozhoduje ZM.

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

	Fond rez. a rozv.	Krizový fond	Sociální fond	Celkem
PS k 1.1.2023	2 887 216,43	955 719,69	1 045 568,69	4 888 504,81
Tvorba	0,00	408 000,00	973 000,00	1 381 000,00
Čerpání	0,00	120 567,15	884 064,46	1 004 631,61
KS k 31.12.2023	2 887 216,43	1 243 152,54	1 134 504,23	5 264 873,20

Souhrnné údaje navazovaly na Přílohu za období k 31.12.2023 v části F a na stav účtu 419 Ostatní fondy ve výši 5 264 873,20 Kč ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023, ověřeno inventarizací.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byly předloženy zápisy z jednání v kontrolovaném období - finanční výbor (7 zápisů), kontrolní výbor (11 zápisů).

Schvalování účetní závěrky

ZM schválilo účetní závěrku města Jilemnice za rok 2022 usn. č. 1/7ZM/23 dne 24.5.2023. Kontrole byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24.5.2023.