



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0072/24/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Jilemnice, IČO 00275808, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření města Jilemnice za rok 2024 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 17.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu ve dnech od 16.10.2024 do 17.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu ve dnech od 24.4.2025 do 25.4.2025.

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.: 16-LK-0072/24/Hlo dne 16.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 25.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. David Hlaváč - starosta,
Ing. Hana Trojan - 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 přezkoumání za rok 2024

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

▪ § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Radou města schválené 8. rozpočtové opatření na příjmové i výdajové straně ve výši 664 328 Kč bylo promítnuto do účetnictví na příjmové i výdajové straně rozpočtu pouze ve výši 634 328 Kč, tj. rozdíl 30 000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Napraveno dne 16.10.2024, zaúčtováním částky 30 000 Kč na příjmovou i výdajovou stranu rozpočtu.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Jilemnice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

- Finanční výkaz FIN 2 - 12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Radou města schválené 8. rozpočtové opatření na příjmové i výdajové straně ve výši 664 328 Kč bylo promítnuto do účetnictví na příjmové i výdajové straně rozpočtu pouze ve výši 634 328 Kč, tj. rozdíl 30 000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,08 %

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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 15.5.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jitka Brotzová
kontrolor

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta města byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jilemnice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 17 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Bc. David Hlaváč.

Bc. David Hlaváč
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026 byl schválen zastupitelstvem města (dále jen ZM) dne 18.5.2022 v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
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 zveřejněný 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 2024 byla stanovena ZM usn. č. 3/11ZM/23 dne 13.12.2023. Čerpání rozpočtu bylo omezeno takto:

- čerpání běžných výdajů v období leden – březen 2024 do výše 23 % schváleného rozpočtu r. 2023,
- čerpání účelových prostředků, které jsou kryty státními dotacemi či dotacemi z EU v souladu s poskytováním těchto dotací,
- čerpání investičních prostředků a významných oprav na akce, na které jsou uzavřeny smlouvy a jejichž financování bude součástí rozpočtu města na rok 2024.

Dokument byl zveřejněn od 14.12.2023 do 31.3.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 19.2.2024 do 30.9.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM usn. č. 2a/13ZM/24b dne 6.3.2024 v členění na závazné ukazatele (4 třídy u příjmů, 13 skupin u výdajů). Celkový rozpočet byl schodkový v následujících objemech (v Kč):

Příjmy	232 110 000
Výdaje	308 359 000
Financování	76 249 000

Schodek rozpočtu byl finančně krytý zůstatkem prostředků na účtech města z minulých let (pol. 8115, 73 614 000 Kč, kontrolou ověřeny stavy bankovních účtů k 31.12.2023 k pokrytí schodku) a čerpaným úvěrem (pol. 8123, 5 000 000 Kč), součástí financování byla pol. 8124 uhrazené splátky dlouhodobých úvěrů (-2 365 000 Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán dle rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn od 7.3.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 2/16ZM/24 dne 26.6.2024 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 10.6.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 27.6.2024.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) podle usnesení ZM (v období od 26.6. do 11.12.2024). Dalších 13 RO (v období od 27.3. do 11.12.2024) bylo provedeno podle usnesení rady města (dále jen RM) - na základě pověření ZM dne 26.2.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	232 110 000,00	308 359 000,00	76 249 000
RO	29 940 721,84	24 940 721,84	-5 000 000
Rozpočet po změnách	262 050 721,84	333 299 721,84	71 249 000

Schválená RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 28.3. do 13.12.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Na rok 2024 byly stanoveny v rámci rozpočtu závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) - schváleno dne 6.3.2024.

Provozní příspěvky (v Kč):

	Výše	Z toho na odpisy
ZŠ Komenského (par. 3113)	3 426 799	636 799
ZŠ J. Harracha (par. 3113)	3 039 975	887 975
ZUŠ Jilemnice (par. 3231)	436 257	66 257
MŠ Jilemnice (par. 3111)	3 119 766	337 767
Dětské centrum Jilemnice (par. 4355)	1 553 691	0
Společenský dům Jilm (par. 3392)	9 739 599	654 599

Sdělení závazných ukazatelů zřízeným organizacím bylo doloženo dopisy ze dne 5.4., 12.4. a 17.4.2024, navýšení ukazatele o 1 354 Kč u ZŠ Komenského oznámeno dne 16.12.2024 (součást RO schváleného ZM dne 11.12.2024). Pro financování zřízených organizací provozním příspěvkem byly stanoveny čtvrtletní převody se zálohovým financováním. Provozní příspěvky organizací byly k 31.12.2024 profinancovány, čerpání závazných ukazatelů: par. 3113 na 99,72 %, par. 3231 na 100 %, par. 3111 na 99,99 %, par. 4355 na 99,98 % a par. 3392 na 91,78 %).

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024 (v Kč):

účet 231- ZBÚ

94-52116451/0710	3 970,01 (účet 231 0100), výpis č. 078
6139338329/0800	32 593 416,48 (účet 231 0200), výpis č. 042
1263091359/0800	1 564 369,62 (účet 231 0400), výpis č. 114
19-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0600), výpis č. 364
70017-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0612), výpis č. 279
40010-1263091359/0800	0,00 (účet 231 0650), výpis č. 263
27-1263091359/0800	143 599,83 (účet 231 0800), výpis č. 253
9021-1263091359/0800	214 866,18 (účet 231 0850), výpis č. 157
Úhrnem účet 231	34 520 222,12

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2024 navazoval na zůstatek účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

účet 245 - jiné BÚ

6015-1263091359/0800

593 014,30 (účet 245 0050), výpis č. 005

Zůstatek účtu k datu 31.12.2024 navazoval na zůstatek účtu 245 výkazu Rozvaha.

účet 236 - běžné účty fondů

107-1263091359/0800 – SF 1 423 648,23 (účet 236 0100), výpis č. 037

182-1263091359/0800 – FKŘ 1 445 286,08 (účet 236 0140), výpis č. 030

1222-1263091359/0800 – FRR 0 (účet 236 0160) – zrušen k 9.2.2024, (ZM 31.1.2024)

Celkem účty fondů 2 868 934,31

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2024 navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

účet 244 - termínovaný vklad ČS

6480617399/0800

5 000 000 (účet 244 0100), výpis č. 007

Zůstatek účtu termínovaného vkladu k 31.12.2024 navazoval na zůstatek účtu 244 výkazu Rozvaha a souhlasil se stavem pol. 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M.

Doloženo inventarizací účtů.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice Inventarizace majetku a závazků č. 6/2016.
- Plán inventur na rok 2024, schválen RM dne 2.10.2024, ukončení inventur do 14.2.2025.
- Jmenována 1 ústřední komise a ostatní dílčí komise (pro provedení inventarizace dle organizačních jednotek).
- Proškolení členů inventarizační komise dne 20.11.2024.
- Pokyny ústřední inventarizační komise pro provedení řádné inventarizace pro jednotlivé organizační jednotky ze dne 2.12.2024.
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 3.4.2025 včetně přílohy č. 1 Seznamu inventurních soupisů (srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů), nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
- Inventurní soupisy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC v programu GINIS STANDARD. K datu 30.9.2024 bylo zaevidováno celkem 1708 faktur a k 31.12.2024 bylo zaevidováno 2266 faktur v dokladové řadě č. 2024000001–xxxx. K fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 3 245 147,28 Kč (jedná se o závazky města Jilemnice splatné v roce 2025), ověřeno inventarizací.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada došlých faktur vztahujících se k běžnému účtu pod ev. č. 802, 816, 822, 823, 829, 851, 852, 857, 1438, 1439, 1468, 1469, 1470, 1471, 1474, 1478, 1481, 1489, 1490, 1495, 1514, 1515, 1517, 1519, 1524, 1527, 1546, 1547, 1548, 1558 (ČS BV 102, 103, 186, 189, 191), 2034-2037, 2050, 2051, 2056, 2057-2059, 2062-2064, 2068-2069, 2072, 2078, 2083-2085, 2106, 2125-2136, 2142, 2152, 2153,

2158, 2173 (ČS BV 246, 247, 248, 249) a vztahujících se ke krizovému fondu ev. č. 258, 383, 772 (ČS BV 4, 6, 11).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC v programu GINIS STANDARD. K datu 30.9.2024 bylo vystaveno 149 faktur a k 31.12.2024 bylo vystaveno 206 faktur v dokladové řadě č. 2024770001–xxxx. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 311 0600 Odběratelé ve výkazu Obrátová předvaha byl ve výši 0 Kč. Dále byly na účtu evidovány pohledávky za nájemným ve výši 4 252 315,55 Kč (k nim vytvořeny OP ve výši 2 679 678,10 Kč), celková výše evidovaná na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byla ve výši 4 252 315,55 Kč, ověřeno inventarizací.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 10, 33, 105-111, 116, 121, 122, 125, 128 (ČS BV 036, 043, 072, 073, 077, 078, 083, 210, 217, 226, 239) a ev. č. 175-187 (ČS 106, 107, 308, 311, 314, 323, 324, 325, 328, 330, 336, 339, 343).

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 ve městě byl 5 352.

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 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.

Na zasedání ZM dne 31.1.2024 byly schváleny nové výše měsíčních odměn členů zastupitelstva s účinností od 1.2.2024:

- neuvolněný člen ZM 2 578 Kč, neuvolněný člen RM 10 352 Kč, neuvolněný předseda KV a FV 5 155 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 1-12/2024. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

ZM dne 11.12.2024 schválilo nové výše měsíčních odměn členů zastupitelstva s účinností od 1.1.2025.

Pokladní kniha (deník)

Účtování pokladny se řídilo vnitřní směrnicí 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 Pečovatelský dům) a ostatní pokladny (pokladna sociálního fondu, veřejné WC). 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 31.12.2024 na účtu 261 Pokladna v Rozvaze byl nulový a navazoval na 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 31.12.2024 byl nulový, souhlasilo s nulovým zůstatkem účtu Pokladna v AE (účet 261 0310) - dokladem č. 860411 odvod výdajové pokladny. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 860253 – 860282 (za měsíc září). Dále kontrolou ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci č. 860377 – 860388. Celkem vydáno 411 pokladních dokladů.

pokladna CP, AE 2610320 – příjmová

- zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 na účtu Pokladna v AE (účet 261 0320) byl nulový (odvody pokladny se prováděly 3x do měsíce), poslední odvod pokladny v měsíci prosinci proveden k 30.12.2024 (doklad č. 807241). Kontrolou byly ověřeny příjmové pokladní doklady ev. č. 805366 – 805480 za měsíc září. Dále kontrolou ověřeny příjmové pokladní doklady v měsíci prosinci ev. č. 806858 – 806962. Celkem přijato 7 240 pokladních dokladů.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stavy fondů (část F výkazu), souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. 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 31.12.2024 obsahoval následující významné informace:

a) majetek města

Stálá aktiva činila 1 522 886 tis. Kč, po proúčtované korekci 1 294 267 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily účty 021 Stavby, 031 Pozemky a 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (evidována majetková účast ve třech společnostech - MMN a.s., Sportovní centrum s.r.o., Zásobování teplem s.r.o. - v souhrnné výši 653 662 tis. Kč). Celková výše aktiv v brutto vyjádření činila 1 590 514 tis. Kč, z toho na disponibilních peněžních účtech v bance město vykazovalo 42 389 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky (v tis. Kč)

Stav celkem 32 689

z toho zejména:

- ostatní dlouhodobé závazky	4 843
- krátkodobé přijaté zálohy	3 904
- závazky k zaměstnancům	3 544
- daň z příjmů	7 912

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 24 000 tis. Kč (8 bytových jednotek určených k prodeji). 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 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 104,29 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 92,15 % bylo docíleno

záporného salda příjmů a výdajů ve výši -34 127 033,75 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	232 110 000	262 050 721,84	270 830 533,49
Výdaje	308 359 000	333 299 721,84	304 957 567,27
Financování	76 249 000	71 249 000,00	34 127 033,75

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2024. Bylo zjištěno, že RM dne 18.9.2024 schválené 8. rozpočtové opatření na příjmové i výdajové straně ve výši 664 328 Kč bylo promítnuto do účetnictví na příjmové i výdajové straně rozpočtu pouze ve výši 634 328 Kč, tj. rozdíl 30 000 Kč. Napraveno dne 16.10.2024, zaúčtováním částky 30 000 Kč na příjmovou i výdajovou stranu rozpočtu.

V kontrolovaném výkazu sestaveném k 31.12.2024 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 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	225 169 051,06
Výnosy celkem	232 015 024,08

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 6 845 973,02 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2023 v Kč:

ZŠ Komenského	462 939,91
ZŠ J. Harracha	195 212,36
ZUŠ Jilemnice	114 917,94
MŠ Jilemnice	331 682,38
Dětské centrum Jilemnice	170 613,07
Společenský dům Jilm	425 465,16

RM schválila účetní závěrky a přiděl zlepšeného hospodářského výsledku do rezervního fondu výše uvedených PO dne 27.3.2024 a dne 10.4.2024.

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.

V kontrolovaném období byly provedeny změny ve zřizovacích listinách:

- MŠ Jilemnice, dodatek ke zřizovací listině (schváleno ZM dne 31.1.2024)
- Dětské centrum Jilemnice, dodatek ke zřizovací listině (schváleno ZM dne 6.3.2024)
- ZŠ Komenského, dodatek ke zřizovací listině (schváleno ZM dne 30.10.2024)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 20.6.2024 mezi subjektem Škoda Auto a.s., IČO 00177041 (dárce) a městem (obdarovaný) na dar ve výši 250 000 Kč, účel daru - podpora kultury a sportu. Přijetí daru schváleno RM dne 15.5.2024. Peněžní prostředky přijaty dne 2.7.2024.
- Darovací smlouva uzavřená dne 13.7.2024 mezi městem (dárce) a subjektem Jilemnicko - svazek obcí, IČO 70694061 (obdarovaný) na dar ve výši 250 000 Kč, účel daru - podpora udržitelné dopravy a veřejného prostoru. Poskytnutí daru schváleno ZM usn. č. 4/16ZM/24 dne 26.6.2024. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 16.7.2024. Peněžní prostředky odeslány dne 19.7.2024.
- RM dne 2.10.2024 rozhodla o poskytnutí finanční daru ve výši 100 000 Kč městu Krnov na řešení následků povodní, a to převodem na transparentní účet. Kontrolou ověřeno převedení peněžních prostředků dne 3.10.2024.
- RM dne 2.10.2024 rozhodla o poskytnutí finanční daru ve výši 50 000 Kč městu Jeseník na řešení následků povodní, a to převodem na transparentní účet. Kontrolou ověřeno převedení peněžních prostředků dne 3.10.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město v kontrolovaném období poskytovalo ze svého rozpočtu účelové dotace formou individuálních dotací a formou vyhlášených dotačních programů - jednalo se o Grantový program SPORT, Grantový program Zdravého města a MA21 a dále Grantový program Sociální služby 2024.

Kontrolou bylo ověřeno:

Grantový program SPORT města Jilemnice pro poskytování dotací na sport v roce 2024 Program schválilo ZM usn. č. 2a/11ZM/23 dne 13.12.2023 v objemu 1 201 000 Kč. Byly schváleny 3 oblasti podpory (sportovní činnost; provozní náklady; sportovní akce). Program zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.12.2023. Celkem podáno 28 žádostí. RM dne 3.4.2024 rozhodla o podpoře všech 28 žádostí.

Individuální dotace byly schvalovány průběžně orgány města.

Kontrolou bylo ověřeno:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jilemnice uzavřená dne 19.3.2024 mezi městem (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce), na realizaci akce „Jilemnice – obnova VH sítí a komunikace v ulici Na Drahách a Na Žuliance – 2. etapa“ ve výši 18 420 000 Kč. Dotace vyplacena ve 2 splátkách. První splátka ve výši 8 000 000 Kč uhrazena dne 30.5.2024, druhá splátka ve výši 10 420 000 Kč uhrazena dne 16.9.2024. Vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2025 (realizace stavby v termínu 3/2024 – 6/2025). Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 5/13ZM/24 dne 6.3.2024. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 20.3.2024 a dne 4.4.2024 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období neproběhlo.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významných částkách.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111, objem 440 000 Kč

- ÚZ 98348 ve výši 180 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, město obdrželo dne 13.5.2024 (ČNB BV 26). Finanční prostředky byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vyúčtovány ve výši 180 000 Kč (100 %).

- ÚZ 98193 ve výši 260 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a do zastupitelstev kraje, město obdrželo dne 26.8.2024 (ČNB BV 17). Finanční prostředky byly v rámci finančního vypořádání za rok 2024 vyúčtovány ve výši 260 000 Kč (100 %).

pol. 4112, objem 23 500 400 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), město v kontrolovaném období obdrželo ve výši 23 500 400 Kč (100 %).

pol. 4116, objem 7 898 120,95 Kč

z toho výběrově:

- ÚZ 13021 - neinvestiční účelová dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí na projekt „Sociální bydlení v Jilemnici“ ve výši 971 617,50 Kč, město obdrželo dne 29.4.2024 (ČNB BV 22) a ve výši 895 670,99 Kč město obdrželo dne 22.10.2024 (ČNB BV 66),
- ÚZ 13024 - neinvestiční dotace ex-ante od Ministerstva práce a sociálních věcí na financování výkonu přenesené působnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí ve výši 3 552 000 Kč, město obdrželo dne 26.6.2024 (ČNB BV 40),
- ÚZ 34054 - neinvestiční dotace od Ministerstva kultury v rámci programu Regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2024 ve výši 1 250 000 Kč, město obdrželo dne 21.6.2024 (ČNB BV 39),
- ÚZ 13015 - neinvestiční dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí na financování výkonu sociální práce ve výši 550 585 Kč, město obdrželo dne 8.7.2024 (ČNB BV 45),
- ÚZ 29014 - neinvestiční účelová dotace od Ministerstva zemědělství na projekt „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ ve výši 161 765 Kč, město obdrželo dne 18.10.2024 (ČNB BV 65),
- ÚZ 17085 - neinvestiční účelová dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Základní škola Jilemnice, vnitřní konektivita a modernizace zázemí“ město obdrželo ve výši 99 750 Kč dne 25.10.2024 (ČNB BV 68), škole bylo odesláno dne 25.10.2024 (ČNB BV 68).

pol. 4121, objem 1 806 356 Kč

- neinvestiční dotace 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 agentury přestupků apod.)

pol. 4122, objem 15 790 578 Kč

z toho výběrově:

- neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje na provoz Dětského centra Jilemnice na základě smlouvy č. SR_24_6907978 a SR_24_5312119, město obdrželo dne 20.2.2024 (ČNB BV 6) ve výši 2 080 062 Kč, dne 22.2.2024 (ČNB BV 7) byla dotace přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice, město obdrželo dne 19.6.2024 (ČNB BV 38) ve výši 1 386 708 Kč, dne 21.6.2024 (ČNB BV 39) byla dotace přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice,
- neinvestiční dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí na rok 2024 č. OLP/684/2024 na provoz Dětského centra Jilemnice, město obdrželo dne 5.4.2024 (ČNB BV 17) ve výši 4 090 680 Kč, dotace byla přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice dne 22.4.2024 (ČNB BV 41), město obdrželo dne 27.6.2024 (ČNB BV 41) ve výši 2 727 120 Kč, dotace byla přeposlána na účet Dětského centra Jilemnice dne 1.7.2024 (ČNB BV 43),

- neinvestiční dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí na rok 2024 č. OLP/1245/2024 na provoz Pečovatelské služby, město obdrželo dne 18.4.2024 (ČS BV 45) ve výši 2 503 157 Kč, město obdrželo dne 27.6.2024 (ČS BV 67) ve výši 1 668 771 Kč.

pol. 4213, objem 200 000 Kč

- investiční dotace dle rozhodnutí č. 5220300527 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci národního plánu obnovy na projekt „Jilemnice – pořízení malého užitkového vozidla“ ve výši 200 000 Kč, město obdrželo dne 13.9.2024 (ČNB BV 57).

pol. 4216, objem 9 847 611,69 Kč

- investiční dotace dle rozhodnutí č. 115D316012608 o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva životního prostředí na projekt „MŠ Zámecká – realizace vzduchotechniky a FVE“ ve výši 2 931 289,48 Kč, město obdrželo dne 6.3.2024 (ČNB BV 10),
- investiční účelová dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Základní škola Jilemnice, vnitřní konektivita a modernizace zázemí“ město obdrželo ve výši 1 425 000 Kč dne 25.10.2024 (ČNB BV 68), škola bylo odesláno dne 25.10.2024 (ČNB BV 68).
- investiční dotace dle rozhodnutí č. 115D316012575 o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva životního prostředí na projekt „DC a MŠ Spořilovská – realizace vzduchotechniky a FVE“ ve výši 5 044 025 Kč, město obdrželo dne 29.2.2024 (ČNB BV 8). Ministerstvo životního prostředí (poskytovatel dotace) provedlo administrativní kontrolu, kterou bylo zjištěno porušení termínu ukončení realizace projektu a vyzvalo město Jilemnice v souladu s § 14f, odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech vrátit dotaci ve výši 50 440,25 Kč.

pol. 4222, objem 3 000 000 Kč

- účelová investiční dotace od Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2262/2024 na projekt „Rekonstrukce budovy v Kostelní ulici v Jilemnici“ ve výši 3 000 000 Kč, město obdrželo dne 18.7.2024 (ČNB BV 47).

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

Kupní smlouva uzavřená dne 23.7.2024 mezi městem (prodávající) a LaMa Zvědavá ulička s.r.o., IČO 21681732 (kupující). Předmětem smlouvy bylo celkem 5 pozemků v celkové výměře 3 436 m² v k. ú. Jilemnice. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách dne 19.2.2022, v archivu elektronické úřední desky zveřejněn dosud. Znalecký posudek č. 068954/2023, vyhotoven dne 7.11.2023, stanovená cena 6 430 000 Kč. Prodej byl schválen ZM usn. č. 9/16ZM/21 dne 26.6.2024. Vklad do katastru nemovitostí v kontrolovaném období nebyl proveden, návrh na vklad podán dne 12.9.2024.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 8 170 635 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 9.8.2024.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 13.9.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město uzavřelo dne 7.3.2024 úvěrovou smlouvu č. 0713667139/LCD s Českou spořitelnou, a.s., schváleno ZM dne 6.3.2024:

- účel úvěru: na investiční akce realizované v letech 2024, 2025
- úvěrový účet č. 0713667139/0800
- výše úvěru 40 000 000 Kč
- měsíční splátky 666 667 Kč/měsíc
- 1. splátka dne 31.1.2026, poslední splátka dne 31.12.2030

- bez sjednaného jistění

Úvěr nebyl v kontrolovaném období čerpán.

Smlouvy o ručení

Město evidovalo ručitelské závazky k 31.12.2024 ve výši 3 180 099,88 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.

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. Splátka v roce 2024 ve výši 12 554 751,71 Kč připsána na bankovní účet města dne 11.11.2024. Pohledávka evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, stav k 31.12.2024 ve výši 49 351 056 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 nedošlo ke změně u zástavní smlouvy.

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 Žuliance, Jilemnice - II. etapa"

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 8.1.2024,

- lhůta pro podání nabídek do dne 31.1.2024, dodavatelé osloveni formou zveřejnění výzvy na profilu zadavatele,

- doručeny 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.2.2024,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.2.2024 (schváleno RM dne 21.2.2024).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.2.2024 se zhotovitelem Jiří Kappl, IČO 42204551. Předmětem díla byla realizace stavebních prací u zakázky "Veřejné osvětlení – ulice Na Drahách, Na Žuliance, Jilemnice - II. etapa". Cena díla 1 141 155 Kč bez DPH, 1 380 798 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 30.11.2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 4.3.2024, v registru smluv smlouva zveřejněna dne 29.2.2024. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 14.11.2024 (změna termínu dokončení díla na

31.5.2025), schválen v RM dne 13.11.2024, na profilu zadavatele a v registru smluv zveřejněn dne 21.11.2024.

Finanční plnění: Faktura ze dne 1.11.2024 ve výši 939 976 Kč uhrazena dne 27.11.2024.

Zbývajících finančních plnění v kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

Vnitřní předpis a směrnice

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

V kontrolovaném období nabyly účinnosti např.:

- "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek" (schváleno RM dne 10.4.2024)
- Směrnice "Schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů" (schváleno RM dne 26.6.2024)
- Směrnice "Reálná hodnota majetku určeného k prodeji" (schváleno RM dne 11.12.2024)

Výsledky externích kontrol

Byla provedena kontrola Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR. Kontrola byla zaměřena na dotaci poskytnutou z Operačního programu Zaměstnanost na realizaci projektu "Sociální bydlení v Jilemnici". Bez zjištění (dle Protokolu ze dne 8.8.2024).

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- ZŠ Komenského - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 5.4.2024, navrženo jedno opatření.
- ZŠ J. Harracha - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 4.4.2024, nebyly zjištěny nedostatky.
- Společenský dům JILM - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví za "4 Q roku 2023" a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 27.3.2024, zjištěn jeden nedostatek.
- Dětské centrum Jilemnice - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví za rok 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol z kontroly ze dne 27.3.2024, nebyly zjištěny nedostatky.
- ZUŠ Jilemnice - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 27.3.2024, nebyly zjištěny nedostatky.
- MŠ Jilemnice - veřejnosprávní kontrola zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce za rok 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o kontrole ze dne 22.3.2024, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 25 zasedání v termínu od 17.1. do 11.12.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 8 zasedání od 31.1. do 11.12.2024) a usnesení a zápis ze dne 13.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město hospodařilo s účelovými peněžními fondy, které k datu 31.12.2024 vykazaly následující finanční prostředky:

Sociální fond: č. ú. 107-1263091359/0800 (236 0100)	1 423 648,23 Kč
Krizový fond: č. ú. 182-1263091359/0800 (236 0140)	1 445 286,08 Kč
Fond rezerv a rozvoje: č. účtu 1222-1263091359/0800 (236 0160)	0,00 Kč
Celkem	2 868 934,31 Kč

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

- Statut sociálního fondu schválen ZM dne 13.12.2023 usn. 7a/11/ZM/23. Dále upraven vnitřní směrnicí č. 6/2023 ze dne 14.12.2023 (schválené RM dne 13.12.2023) a dodatkem č. 1 ke směrnici č. 6/2023 ze dne 22.8.2024 (schválené dne 21.8.2024). Příklad 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, 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. ZM usn. č. 4/12ZM/24 dne 31.1.2024 rozhodlo o zrušení fondu a převodu finančních prostředků na běžný účet města.

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

	Fond rez. a rozv.	Krizový fond	Sociální fond	Celkem
PS k 1.1.2024	2 887 216,43	1 243 152,54	1 134 504,23	5 264 873,20
Tvorba	0,00	408 000,00	1 942 000,00	2 350 000,00
Čerpání	2 887 216,43	205 866,46	1 652 856,00	4 745 938,89
KS k 31.12.2024	0,00	1 445 286,08	1 423 648,23	2 868 934,31

Souhrnné údaje navazovaly na Přílohu za období k 31.12.2024 v části F a na stav účtu 419 Ostatní fondy ve výši 2 868 934,31 Kč ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024.

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 (8 zápisů).

Schvalování účetní závěrky

ZM usn. č. 1/16ZM/24 dne 26.6.2024 schválilo účetní závěrku města Jilemnice za rok 2023. Kontrole byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky.