

Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 11. 3. 2022
Spisová značka: KUUK/077315/2021/8
Číslo jednací: KUUK/041387/2022
UID: kuukes861d0662
Počet listů/příloh: 15/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Jílové za rok 2021, IČ: 00261408

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 18. 8. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jílové, na adrese Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové u Děčína, dne 20. 10. 2021 - 21. 10. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31. 10. 2021
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jílové, na adrese Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové u Děčína, dne 9. 3. 2022 - 11. 3. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor
- Ing. Vladimíra Pailová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Miroslav Kalvas – starosta
- Bc. Veronika Vyšatová - vedoucí finančního odboru
- Renata Radvanová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2021, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 20. 11. 2020 do 9. 12. 2020, - doloženo zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také RO)	- rozpočet ÚSC Jílové na rok 2021 byl změněn 10 rozpočtovými opatřeními, - RO č. 4, 5 a 6 schválena radou města (dále také RM), - RO č. 1, 2, 3, 7, 8, 9, 10 schválena zastupitelstvem města, - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. Zastupitelstvo města (dále také ZM) na svém zasedání dne 11. 9. 2019 usnesením č. 574/2018/Z stanovilo kompetenci rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	- na rok 2021, - projednán a schválen ZM dne 8. 12. 2020 usnesením č. 308/2020/Z jako schodkový, - příjmy ve výši 91 193 300 Kč, výdaje ve výši 135 881 212 Kč, financování ve výši 44 687 912 Kč, - schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let - zůstatek běžných účtů k 31. 12. 2020 ve výši 87 395 039,37 Kč, - rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - schválený rozpočet zveřejněn od 7. 1. 2021, - doloženo zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- sděleno písemně dne 15. 1. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- zpracován na roky 2022 - 2023, - schválen na zasedání ZM dne 8. 12. 2020 usnesením č. 309/2020/Z, - návrh SVR zveřejněn od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020, - schválený SVR zveřejněn od 7. 1. 2021, - doloženo zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách; - nový SVR zpracován na roky 2023 - 2024, - schválen na zasedání ZM dne 7. 12. 2021 usnesením č. 441/2021/Z, - návrh SVR zveřejněn dne 22. 11. 2021 do 9. 12. 2021, - schválený SVR zveřejněn dne 4. 1. 2022, - kontrolováno zveřejnění úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- za rok 2020 projednán a schválen ZM dne 8. 6. 2021 usnesením č. 365/2021/Z vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad včetně výsledku hospodaření k 31. 12. 2020, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24. 5. 2021 do 9. 6. 2021, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 6. 2021, - doloženo zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetický účet (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvaha ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předložena Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách se zaměstnancem ze dne 3. 8. 2021. - předložena Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách se zaměstnancem ze dne 2. 8. 2021. - předložena Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách se zaměstnancem ze dne 1. 8. 2020.
Evidence majetku	- pořízení Automobilového žebříku Iveco Magirus: - Kupní smlouva (FIREFIGHTING TECHNOLOGY INT. s.r.o) ze dne 12. 7. 2021, - faktura č. 4485 ze dne 22. 7. 2021 ve výši 1 496 000 Kč, - účetní doklad č. 8162 ze dne 22. 7. 2021 ve výši 1 496 000 Kč, - evidenční karta DHM evidenční číslo 3177, zařazení do majetku 22. 7. 2021.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém programu GORDIC i mimo účetní evidenci, - stav SÚ 311 Odběratelé se zůstatkem ve výši 1 993 554,19 Kč, - stav SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 728 341,08 Kč, - k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky dle ČÚS č. 706, - stav SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31. 12. 2021 ve výši 2 265 343,92 Kč, - stav SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům k 31. 12. 2021 ve výši 788 696,23 Kč, - ověření účetní evidence u pohledávek - struktura vytvořených analytických účtů (dále také AÚ), podrozvahových účtů, - Směrnice č. 2/2017 Evidence a vymáhání pohledávek, - Směrnice č. 3/2017 Postup při vymáhání pohledávek u nájmu bytu a nebytového prostoru v domech s byty, prostoru sloužícího podnikání a prostoru nesloužícího podnikání ve vlastnictví města Jílové účinná od 1. 7. 2017.
Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém programu GORDIC – DANĚ, DÁVKY, POPLATKY. - účetní doklad č. 67623 ze dne 22. 12. 2021, (poplatek za komunální odpad), - účetní doklad č. 67620 ze dne 21. 12. 2021 (poplatek za komunální odpad).
Faktura	- ÚSC přijal v roce 2021 celkem 1019 dodavatelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 4001 až č. 5023 (faktury č. 4396, č. 4619, č. 4885, č. 5006 - storno), - kontrola faktur došlých č. 4344, č. 4358, č. 4359, č. 4360, č. 4364, č. 4372, č. 4373, č. 4368, č. 4375, č. 4376, č. 4774, č. 4776, č. 4777, č. 4779, č. 4780, č. 4781, č. 4782, č. 4783, č. 4784, č. 4785, č. 4786, č. 4787, č. 4789, č. 4792, č. 4795, č. 4797, č. 4800, č. 4801, č. 4802, č. 4807; - ÚSC vystavil v roce 2021 celkem 113 odběratelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 1001 až č. 1114 (faktura č. 1112 – storno), - kontrola faktur vydaných od č. 1040 do č. 1055.
Hlavní kniha	- předložena Obrátová předvaha dle masky za období 6/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Plán inventur ze dne 1. 12. 2021, - Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2022, - inventarizační rozdíly nezištěny, - proškolení inventarizační komise dne 17. 12. 2021 a 21. 12. 2021. - ÚSC má zastavený majetek ve výši 11 252 937,47 Kč, který je veden v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0102, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501,

	- ÚSC nestanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 1. 1. 2022 (katastrální území Jílové u Děčína, Krásný Studenec, Modrá u Děčína, Martiněves u Děčína, Libouchec a Sněžník), - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 013, 018, 019, 021, 022, 028, 029, 032, 041, 042, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 112, 132, 192, 194, 231, 261, 263, 311, 314, 315, 316, 321, 324, 331, 343, 349, 373, 374, 377, 378, 381, 383, 403, 419, 451, 459, 902, - Směrnice č. 2/2013 K provádění inventarizace majetku a závazků města Jílového účinná k 8. 10. 2013.
Kniha došlých faktur	- ÚSC předložil Hlavní knihu faktur zpracovanou v programu GOR - KDF. - předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021. - Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. - Hlavní kniha faktur - neuhrazené faktury ve výši 3 238 120,30 Kč (splatnost v roce 2022). - Výkaz rozvaha SÚ 321 Dodavatelé – zůstatek ve výši 3 238 120,30 Kč.
Kniha odeslaných faktur	- ÚSC předložil ke kontrole Hlavní knihu faktur zpracovanou v programu GOR – KOF, - předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021, - kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	- ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období 1/2021 - 12/2021: - uvolněný starosta, - uvolněná místostarostka, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - předseda bytové komise, - člen finančního výboru, - člen kontrolního výboru, - člen komise, - člen rady, - člen ZO bez dalších funkcí. ZM dne 30. 10. 2018 usnesením č. 25/2018/Z schválilo "Zásady pro odměňování neuvolněných členů zastupitelstva města Jílové bez dalších funkcí, neuvolněných členů Zastupitelstva města Jílové s dalšími funkcemi, pro odměňování ostatních členů Zastupitelstva města Jílové, členů a předsedů komisí Rady města Jílové a zvláštních orgánů města Jílové, a k řešení finančních kompenzací souvisejících s výkonem funkce neuvolněných členů zastupitelstva města Jílové." Dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- od č. 1971 do č. 1989.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha, nesouhlasil však s položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2 -12 M: - zůstatek pokladny dle pokladního deníku ve výši 345 024 Kč, - položka 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2 -12 M ve výši 345 005 Kč, - rozdíl 19 Kč, - pokladní limit je stanoven směrnicí č. 5/2014 "Pokladna, ceniny, hotovostní operace" ze dne 25. 9. 2014, aktualizace dne 30. 11. 2016, - pokladní limit byl v kontrolovaném období 6/2021 dodržen, - ke zjištěnému rozdílu k 30. 6. 2021 předložen opravný doklad č. 8346 ze dne 1. 9. 2021,

	- zůstatek pokladní knihy ke dni 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a s položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2 -12 M, - dle pokladního deníku bylo v roce 2021 vystaveno celkem 2 732 příjmových a výdajových pokladních dokladů s číselnou řadou od č. 1 do č. 2 732.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	- kontrola účetních dokladů k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s. č. 018, (SÚ/AÚ 231/0400) ze dne 30. 6. 2021, účetní doklady od č. 7920 do č. 7933, - kontrola účetních dokladů k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s. č. 018, (SÚ/AÚ 231/0600) ze dne 30. 6. 2021, účetní doklady od č. 6795 do č. 6837, - kontrola vnitřních účetních dokladů č. 6143 ze dne 31. 1. 2021 (předpis nájemného za 1/2021), č. 6844 ze dne 30. 6. 2021 (předpis nájemného za 6/2021).
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka ÚSC za rok 2021: - schválena ZM dne 8. 6. 2021 usnesením č. 365/2021/Z, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení dne 30. 6. 2021, účetní doklad č. 7980.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	- ÚSC postupuje při vymáhání pohledávek dle Směrnice č. 2/2017 Evidence a vymáhání pohledávek ze dne 10. 5. 2017, - členění pohledávek: - 1) veřejnoprávní pohledávky (místní poplatky), - vymáhání veřejnoprávních pohledávek po splatnosti je zajištěno formou upomínek, následně platebním výměrem, - předložen: - Platební výměr č. 486/2020 ze dne 9. 7. 2021 (neuhrazený místní poplatek za komunální odpad, období 2019, 2020), - Příhláška pohledávky u Krajského soudu v Ústí nad Labem ze dne 8. 6. 2021, spisová značka č. KSUL 23 INS9574/2021 (neuhrazený místní poplatek za komunální odpad, období 2017 - 2021), - 2) soukromoprávní pohledávky (nájemné, smluvní ujednání), - vymáhání pohledávek ze samostatné působnosti je zajištěno telefonicky, SMS zprávami, e-mailem, následně výzvou k zaplacení dluhu, - předloženo: - Vyrozumění a výzva k zaplacení dlužné částky ze dne 7. 10. 2021 (neuhrazené nájemné za pozemek, splatné ke dni 31. 5. 2021), - Upozornění na neuhrazenou fakturu ze dne 11. 6. 2021 (splatnost faktury 30. 4. 2021).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací v oblasti školství. 1. Mateřská škola Jílové, okres Děčín, příspěvková organizace: - sídlo organizace: Průběžná 299, 407 01 Jílové, IČ: 72744014, - zřizovací listina ze dne 31. 10. 2002 vč. dodatků č. 1 až 6, - majetek svěřen k hospodaření, ke dni 31. 12. 2021 beze změn, - odpisový plán schválen RM dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1009/2021/R, - RM schválila dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1007/2020/R rozdělení výsledku hospodaření ve výši 141 822,43 Kč do rezervního fondu, - účetní závěrka schválena RM dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1007/2021/R, - neinvestiční příspěvek ve výši 3 586 900 Kč schválen ZM dne 8. 12. 2020 usnesením č. 308/2020/Z, - rozpočet na rok 2021 schválila RM dne 16. 12. 2020 usnesením č. 814/2020/R; 2. Základní škola Jílové, okres Děčín, příspěvková organizace: - sídlo organizace: Školní 287, 407 01 Jílové, IČ: 72744090, - zřizovací listina ze dne 31. 10. 2002 vč. dodatků č. 1 až 7, - majetek svěřen k hospodaření, ke dni 31. 12. 2021 beze změn, - odpisový plán schválen RM dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1005/2021/R, - RM schválila dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1004/2021/R rozdělení výsledku hospodaření ve výši 13 544,41 Kč do rezervního fondu, - účetní závěrka schválena RM dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1004/2021/R, - neinvestiční příspěvek ve výši 11 187 272 Kč schválen ZM dne 8. 12. 2020 usnesením č. 308/2020/Z, - rozpočet na rok 2021 schválila RM dne 16. 12. 2020 usnesením č. 810/2020/R. ÚSC Jílové je zřizovatelem organizačních složek: - Jednotka sboru dobrovolných hasičů Jílové-Modrá, - Pečovatelská služba Jílové.
Listiny o založení právnických osob	- RD Kamenná spol. s r.o., IČ: 27275744, zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21805: - ÚSC je 100% vlastníkem společnosti, - společnost byla založena za účelem vybudování inženýrských sítí, komunikací a výstavby rodinných domů v Jílovém – Kamenná, - společnost byla RM usnesením č. 1824/2014/R ze dne 3. 9. 2014 zrušena, - v současné době probíhá likvidace společnosti, - ZM dne 9. 6. 2020 usnesením č. 246/2020/Z schválilo bezúplatný převod majetku, - ZM dne 9. 2. 2021 usnesením č. 325/2021/Z revokovalo usnesení č. 246/2020/Z.
Členství ÚSC	- ÚSC je členem: - Mikroregion Labské Skály, IČ: 70909695, - Hospodářská a sociální rada okresu Děčín, z.s., IČ: 26998998, - Euroregion Labe, IČ: 44225946, - MAS Labské skály, z.s., IČ: 27010066, - Svaz měst a obcí České republiky, IČ: 63113074.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- ÚSC je členem Euroregionu Labe a Mikroregionu Labské skály, - faktura č. 300007/2021 ze dne 6. 1. 2021 (Euroregion Labe), - faktura č. 1/2021 ze dne 10. 3. 2021 (Mikroregion Labské skály), - výpisy z účtu České spořitelny, a.s. č. 2, 8, účetní doklad č. 7049, 7415.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace právnické osobě: - smlouva uzavřena se spolkem Fotbalový klub Jiskra Modrá, IČ: 14867788 dne 9. 8. 2021 na částku 250 000 Kč, - dotace na výdaje uskutečněné v období od 1. 5. 2021 do 30. 4. 2022 na tělovýchovnou a sportovní činnost, - postupováno dle Dotačního programu města Jílové na rok 2021 schváleného ZM dne 20. 4. 2021 usnesením č. 341/2021/Z, - ZM dne 8. 6. 2021 usnesením č. 378/2021/2021/Z schválilo poskytnutí dotace, - smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce dne 30. 8. 2021, - dotace byla poskytnuta dne 4. 8. 2021, výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 022, účetní doklad č. 8174. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace právnické osobě: - smlouva uzavřena se spolkem Fotbalový klub Jiskra Modrá, IČ: 14867788 dne 24. 9. 2020 na částku 200 000 Kč, - dotace na výdaje uskutečněné v období od 1. 5. 2020 do 30. 4. 2021 na tělovýchovnou a sportovní činnost, - vyúčtování dotace předloženo dne 26. 5. 2021, - předložen zápis kontrolního výboru ze dne 28. 7. 2021 se závěrem: "Klub FC Jiskra Modrá předal vyúčtování přehledně zpracované. Klub v roce 2020 žádal o dotaci 2x a předal i vyúčtování na každou dotaci zvlášť. Při kontrole byla zjištěna vyúčtování stejné položky u obou dotací, jedná se o doklad č. 386 ze dne 18.08.2020 a částka 110Kč. Zde se jedná zjevně o administrativní chybu malého rozsahu. V tomto případě KV nepožaduje vrácení částky. KV ovšem požaduje krácení částky za PHM na 50% a to zejména z důvodu zjevné nedůvěryhodnosti předkládaných dokladů za „PHM sekačka“. KV požádal paní V., aby vešla v jednání s FC Jiskra Modrá a vyzvala klub k nápravě."; - předložen zápis kontrolního výboru ze dne 18. 8. 2021 se závěrem: "Klub FC Jiskra Modrá předal vyúčtování opravené dle požadavků KV." Pravidla pro poskytování dotací právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu města Jílového účinná dnem 1. 1. 2016, aktualizovaná dne 1. 1. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 90002 Národní program Životní prostředí – NIV: 1) Smlouva č. 1190900552 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 10. 6. 2021, - podpora je určena na akci „Výsadba stromů Modrá u Děčína", - celková výše poskytnutých finančních prostředků činí 47 039 Kč, - smlouva schválena RM dne 12. 5. 2021 usnesením č. 960/2021/R; 2) Smlouva č. 1190900358 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 10. 6. 2021, - podpora je určena na akci „Výsadba stromů Jílové u Děčína", - celková výše poskytnutých finančních prostředků činí 250 000 Kč, - smlouva schválena RM dne 12. 5. 2021 usnesením č. 960/2021/R. ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - Avízo ze dne 15. 4. 2021, poskytnutí příspěvku za období od 1. 2. 2021 do 31. 3. 2021, - příjem příspěvku ve výši 214 185,58 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20. 4. 2021, účetní doklad č. 7571,

	- příspěvky nejsou účelově určeny a nepodléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem 98037, - kontrolováno označení příjmů účelovým znakem 98037. ÚZ - 33063 - Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy: - finanční prostředky určeny zřízené příspěvkové organizaci: Mateřská škola Jílové, okres Děčín, p.o., - poskytovatel dotace Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 31. 3. 2021, - poskytnutá dotace ve výši 456 651 Kč, - podíl Evropského sociálního fondu: 388 153,34 Kč, podíl státního rozpočtu: 68 497,66 Kč, - příjem dotace dne 23. 3. 2021, bankovní výpis ČNB č. 5, účetní doklad č. 7528, - přeposlání dotace dne 21. 4. 2021, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 012, účetní doklad č. 7579, - opravný účetní doklad č. 8578 ze dne 21. 10. 2021 (oprava zaúčtování chybného nástroje), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 33063 a členění příjmů z Národního fondu prostorovou jednotkou 5. ÚZ - 33063 - Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy: - finanční prostředky určeny zřízené příspěvkové organizaci: Základní škola Jílové, okres Děčín, p.o., - poskytovatel dotace Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 18. 3. 2021, - poskytnutá dotace ve výši 825 887 Kč, - podíl Evropského sociálního fondu: 702 003,94 Kč, podíl státního rozpočtu: 123 883,06 Kč, - příjem dotace bankovní výpis ČNB č. 8 ze dne 9. 4. 2021, účetní doklad č. 7439, - přeposlání dotace dne 21. 4. 2021, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 012, účetní doklad č. 7580, - opravný účetní doklad č. 8578 ze dne 21. 10. 2021 (oprava zaúčtování chybného nástroje), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 33063 a členění příjmů z Národního fondu prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prodej p. č. st. 431 v k. ú. Jílové u Děčína: - Žádost o projednání prodeje pozemku z majetku města Jílové ze dne 3. 3. 2021, - Žádost o snížení kupní ceny za dřevěnou dočasnou stavbu ze dne 3. 3. 2021, - ZM dne 20. 4. 2021 usnesením č. 343/2021/Z schválilo záměr prodeje, - doložení vyvěšení Záměru prodeje pozemku, jehož součástí je stavba, od 14. 5. 2021 do 9. 6. 2021 na úřední desce, - ZM dne 8. 6. 2021 usnesením č. 378/2021/Z schválilo žádost prodeje, ocenění pozemku, uzavření kupní smlouvy, - Kupní smlouva na převod pozemku, jehož součástí je stavba ze dne 7. 7. 2021 na částku 45 000 Kč, - příjmový pokladní doklad č. 2005 na částku 45 000 Kč ze dne 7. 7. 2021, - Návrh na vklad práva do katastru nemovitosti podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb. ze dne 7. 7. 2021, - Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci

	sp. zn. V-3469/2021-502 s právními účinky k 7. 7. 2021, - Návrh na vyřazení majetku ze dne 9. 8. 2021, evidenční karta DHM s inventárním č. 1/3612/2021 (stavba) a č. P0029 (pozemek), účetní doklad č. 8161. - prodej pozemků p. č. 233 a p. č. 235 v k. ú. Sněžník: - záměr prodeje pozemků zveřejněn na úřední desce od 21. 9. 2020 do 4. 11. 2020 a od 14. 1. 2021 do 10. 2. 2021, - prodej pozemků a uzavření kupní smlouvy schváleno ZM dne 9. 2. 2021 usnesením č. 329/2021/Z, - Kupní smlouva na převod pozemků uzavřena dne 17. 5. 2021 na částku 409 954 Kč, - kupní cena obsahuje náklady města Jílové s prodejem pozemků spojené, - Znalecký posudek č. 1167-072/2020 ze dne 5. 10. 2020 na cenu obvyklou, - úhrada ve výši 409 954 Kč na běžný účet České spořitelny, a.s. dne 25. 5. 2021, bankovní výpis č. 015, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2637/2021-502, právní účinky k 28. 5. 2021, - vyřazení pozemků z účetnictví dne 28. 5. 2021, účetní doklad č. 7798, - vyřazení pozemků z majetku dne 28. 5. 2021, Evidenční karta DHM inventární číslo P1269.
Smlouvy o přijetí úvěru	- dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru, - ke dni 31. 12. 2021 má ÚSC uzavřeny následující smlouvy o přijetí úvěru: - Úvěr na investiční akci "Snížení energetické náročnosti MŠ Průběžná" z roku 2014, - Úvěr na investiční akci "Snížení energetické náročnosti ZŠ Školní" z roku 2014; - zůstatky na úvěrových účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřena s CETIN a.s., IČ: 04084063 dne 8. 1. 2021: - schválena RM dne 16. 12. 2020 usnesením č. 832/2020/R, - náhrady v celkové výši 3 420 Kč bez DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-530/2021-502 s právními účinky ke dni 4. 2. 2021, - pozemek již byl zatížen věcným břemenem - zaznamenáno na evidenční kartě majetku s inventárním č. P0071, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 6286, - úhrada - faktura vydaná č. 1024 ze dne 2. 3. 2021 na částku 4 138,20 Kč, uhrazena dne 30. 3. 2021, výpis z účtu České spořitelny, a.s. č. 009, účetní doklad č. 6398.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Veřejná zakázka malého rozsahu č. 1/2021 na akci "Rekonstrukce plynových kotlen v bytovém domě Nová 183 - 186, Jílové": - RM dne 20. 1. 2021 usnesením č. 843/2021/R schválila vyhlášení výzvy k podání nabídek, jmenovala hodnotící komisi a pověřila starostu města podepsáním smlouvy o dílo, - předloženy byly dokumenty: Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 2. 2. 2021, Pozvánka na jednání hodnotící komise ze dne 8. 2. 2021, čestná prohlášení ke střetu zájmů členů komise, Záznam z jednání hodnotící komise ze dne 22. 2. 2021 (osloveno pět uchazečů, doručeno deset nabídek), Protokol o průběhu veřejné zakázky ze dne 22. 2. 2021, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky

	ze dne 23. 2. 2021, - hodnotícím kritériem byla nabídková cena, - ÚSC postupoval dle Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 6. 2017, - Smlouva o dílo s firmou STATUT s.r.o. Teplice, IČ: 25007955, ze dne 24. 2. 2021 na částku 1 455 000 Kč bez DPH, celkem 1 673 250 Kč vč. DPH, - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 2. 2021, - faktura přijatá pod číslem 4883 na částku 1 663 250 Kč vč. DPH, - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele https://nen.nipez.cz/profil/PZ dne 9. 3. 2022.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 3/2016 Systém finanční kontroly a oběh účetních dokladů - aktualizované znění ke dni 27. 6. 2019, - Pověření a podpisové oprávnění příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní - aktualizace ke dni 5. 11. 2019, - Pověření a podpisové oprávnění pokladníků zajišťující výkon pokladních činností v hlavní pokladně MěÚ Jílové - aktualizace ze dne 16. 8. 2021. - Směrnice č. 5 /2014 Pokladna, ceniny, hotovostní operace, - Směrnice č. 2 Evidence majetku účinná dne 2. 1. 2003 (včetně dodatku), - Směrnice č. 5 Směrnice o způsobu účtování a evidenci drobného dlouhodobého nehmotného a drobného dlouhodobého hmotného majetku účinná dne 2. 1. 2003.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 0100100881 č. j. SZIF/2021/0526939 ze dne 12. 8. 2021 vykonané Státním zemědělským intervenčním fondem Ústí nad Labem: - název projektu "Navýšení kapacity úložných prostor městské knihovny Jílové", - kontrolním orgánem nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- dle prohlášení zástupce ÚSC v přezkoumávaném období nebyla kontrola příspěvkových organizací provedena, - kontrolní skupina upozorňuje na dodržování odst. 1 § 9 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, dle kterého územní samosprávné celky kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení RM použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZM použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Sociální fond: - dle Statutu sociálního fondu určen zaměstnancům města a uvolněným členům zastupitelstva města k zajištění kulturních, sociálních a jiných společenských potřeb a aktivit, - tvorba a čerpání Sociálního fondu se řídí rozpočtem města, Statutem sociálního fondu schváleným Zastupitelstvem města Jílové dne 6. 2. 2018 usnesením č. 501/2018/Z a Vnitřním předpisem zaměstnavatele č. 1/2018 o sociálním fondu a zásadách pro jeho používání aktualizovaným Radou města Jílové dne 23. 6. 2021 usnesením č. 1037/2021/R, „Rada města Jílové A) schvaluje s účinností od 01.08.2021 změnu Vnitřního předpisu zaměstnavatele č. 1/2018, o Sociálním fondu a zásadách pro jeho použití, jejíž předmětem je doplnění ustanovení týkajícího se možnosti čerpání příspěvku na stravování formu elektronických stravenek",

	- tvorba fondu ve výši 4 % z ročního objemu mzdových prostředků zúčtovaných k výplatě, - k 30. 6. 2021 tvorba fondu ve výši 425 954 Kč, předložen účetní doklad č. 7021 ze dne 12. 1. 2021 (tvorba fondu ve výši 4% z hrubých mezd za měsíc prosinec/2020), - k 31. 12. 2021 tvorba fondu ve výši 867 854 Kč, předložen účetní doklad č. 8973 ze dne 10. 12. 2021 (tvorba fondu ve výši 4% z hrubých mezd za měsíc listopad/2021), - k 30. 6. 2021 čerpáno 351 084 Kč, a to především za příspěvky na stravné zaměstnanců a uvolněných zastupitelů, dále na nákup širokospektrálních benefičních poukázek ve formě Unišeků a za penzijní připojištění pro zaměstnance úřadu, předložen účetní doklad č. 7552 ze dne 19. 4. 2021 (čerpání fondu za měsíc březen/2021 - stravenky), - k 31. 12. 2021 čerpáno 922 087 Kč, předložen účetní doklad č. 8246 ze dne 18. 8. 2021 (penzijní připojištění), - ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků výkazu rozvaha a na řádek č. 6020 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 5,14 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce města Jílové prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů dokladové inventury. Tyto skutečnosti nevyplývaly ani z jiného vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

ÚSC nedoložil ke dni kontroly inventurní soupisy účtů:

- SÚ 036 Dlouhodobý hmotný majetek,
- SÚ 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek,
- SÚ 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek,
- SÚ 401 Jmění účetní jednotky,
- SÚ 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,
- SÚ 407 Jiné oceňovací rozdíly,
- SÚ 432 Výsledek hospodaření,
- SÚ 909 Ostatní majetek.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů dokladové inventury. Tyto skutečnosti nevyplývaly ani z jiného vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

ÚSC nedoložil ke dni kontroly inventurní soupisy účtů:

- SÚ 036 Dlouhodobý hmotný majetek,
- SÚ 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek,
- SÚ 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek,
- SÚ 401 Jmění účetní jednotky,
- SÚ 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,
- SÚ 407 Jiné oceňovací rozdíly,
- SÚ 432 Výsledek hospodaření,
- SÚ 909 Ostatní majetek.

II. Při přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,01 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 11. 3. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Jílové dne 11. 3. 2022

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Denisa Kleinová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31. 10. 2021

Martina Svobodová
Kontrolor

Ing. Vladimíra Pailová
kontrolor - v. r. (za správnost vyhotovení odpovídá Ivana Komová)

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2021, IČ: 00261408, o počtu 15 stran byl projednán na místě dne 11. 3. 2022 s panem Miroslavem Kalvasem - starostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Jílové

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.