



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Janské Lázně, IČ: 00277967
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2022 - 01.09.2022
- 02.05.2023 - 04.05.2023

na základě písemné žádosti města Janské Lázně v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 03.08.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Město Janské Lázně**
nám. Svobody 273
542 25 Janské Lázně

Zástupci za Město:

starosta - Martin Hudrlík
místostarosta - Petr Hřebačka
účetní - Jiří Martinek
tajemnice - Bc. Marcela Vojtěchová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Věra Gilková
Bc. Nikola Ottová
Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022 a 1.8.2022.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem

s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 04.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Janské Lázně byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámilo město písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl průčítován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do konce roku byla provedena další 2 rozpočtová opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 26.11. do 14.12.2021, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu města dne 13.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 35.474.209,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 30.12.2021, a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZM dne 22.3.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.2. - 23.3.2021, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 30.3.2021 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZM dne 13.6.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před

schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku města za rok 2021 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2021 schválila RM dne 9.3.2022 jako samostatný bod jednání.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny v roce 2022 dle NV č. 318/2017, kde nebyly zjištěny nedostatky.

Nedostatky byly zjištěny v odměně za měsíc říjen u pěti neuvolněných členů zastupitelstva obce, kteří vykonávali do dne ustavujícího zasedání funkci starosty, místostarosty a člena rady obce. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelé nebyli vyplaceni do dne ustavujícího zasedání konaného dne 24.10.2022, ale jen do 23.10.2022.

Dále bylo zjištěno, že druhému místostarostovi, který již nadále nevykonává funkci místostarosty obce, nebylo vyplaceno odchodné v zákonem stanovené výši, v jeho případě dvojnásobku měsíční odměny.

U pěti členů zastupitelstva obce v odměně za měsíc říjen a u dvou členů zastupitelstva obce v odměně za měsíc září nebyla odměna vyplacena ve správné výši dle stanovení, kdy tyto rozdíly vznikly použitím nesprávného výpočtu poměrné části odměny (§ 72 odst. 5), odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2022 a k 31.12.2022, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní a hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za celý leden 2022, s výjimkou účtu č.115-1085130297/0100, který byl kontrolován za období od 1.-15.1.2022 a říjen 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady hlavní činnosti byly kontrolovány s pokladní knihou za období leden 2022 - příjmové č.100164 - č. 100182 a výdajové č. 110001 - č. 110024 a za období říjen 2022 - příjmové č. 100577 - č. 100626 a výdajové č. 110179 - č.110188.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za období leden a říjen 2022:

- běžný účet ČNB (č.ú. 94-2613601/0710),
- běžný účet KB (č.ú. 115-1085130297/0100), č. výp. 202-198
- běžný účet KB (č.ú. 115-9579800277/0100),
- spořicí účet KB (č.ú. 115-1085490217/0100),
- municipální konto (č.ú. 10010050/0300),
- dlouhodobý úvěr (č.ú. 302391457/0300),
- termínovaný vklad (č.ú. 311224845/0300)

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 10.3. a 24.3.2021 schválilo zastupitelstvo města Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2021550/VB/02 na pozemcích p.č. 61/2 a 51/1 v k.ú. Janské Lázně ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 4 840,- Kč s DPH. Tato náhrada byla uhrazena na základě vystavené faktury dne 8.6.2022. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19.4.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly 25.4.2022.

Smlouvy nájemní

Dne 16.2.2022 schválila rada města nájemní smlouvu na pronájem části pozemku p. p. č. 170/6 o výměře 60 m² a pronájem části pozemku p. p. č. 170/7 o výměře 80 m² v k.ú. Černá Hora v Krkonoších jako odstavnou a manipulační plochu společnosti Grand Hotel Hradec s.r.o. na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní lhůtou za cenu 300 Kč/Kč/rok s každoročním nárůstem o míru inflace s tím, že nájemce doplatí nájemné od 01.07.2021. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 12.1.2021 do 22.2.2022. Smlouva ze dne 9.3.2022 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 22.11.2021 schválilo zastupitelstvo města Smlouvu o úvěru č. 2021015086 ve výši 7.000.000,- Kč na nákup nemovitosti čp. 274 včetně přilehlých pozemků. Smlouva o úvěru s Československou obchodní bankou uzavřena dne 8.12.2021. Doba čerpání úvěru stanovena do 30.6.2022, doba splatnosti úvěru stanovena do 21.6.2032 s fixní úrokovou sazbou ve výši 2,96% p.a. po celou dobu splatnosti úvěru. Dne 13.6.2022 schválilo zastupitelstvo města uzavření dodatku č. 1 ke Smlouvě o úvěru, kterým se prodlužuje doba čerpání úvěru do 29.12.2022 a zároveň i doba splatnosti úvěru do dne 20.12.2032. Splátky stanoveny ve výši 58.350,- Kč s tím, že první splátka bude uhrazena do 20.1.2023. Dne 30.11.2022 proběhlo čerpání úvěru.

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

Dne 5.9.2022 schválilo zastupitelstvo města koupi budovy České pošty čp. 274 včetně pozemků p.č. st. 271 o výměře 328 m², pozemek p.č. 18/12 o výměře 127 m², pozemek 296/2 o výměře 22 m² a pozemek p.č. st. 270/5 o výměře 153 m², vše v k.ú. Janské Lázně za smluvně stanovenou kupní cenu ve výši 10.090.000,- Kč bez DPH stanovenou na základě znaleckého posudku. Kupní smlouva se zřízením služebnosti ze dne 23.11.2022 ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 6.12.2022. Zařazeno do majetku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město uzavřelo smlouvu o poskytnutí dotace č. 22RGI01-0020 z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora lázeňství - zkvalitnění a rozšíření nabídky kulturního vyžití a zvelebení veřejné zeleně a vzhledu města" ve výši 250.000,- Kč na úhradu uznatelných nákladů projektu. Realizace projektu do 31.12.2022. Dotace vedena na účtu 374. Na konci roku 2022 dotace řádně zúčtována.

Rozpočet města byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 52.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 32.923,60 Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 6.726,02 Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města podepsaná dne 3.3.2022 uzavřená se Sportovním klubem Janské Lázně, z.s. Touto smlouvou město poskytuje dotaci na rok 2022 ve výši 345.000,- Kč, a to 100.000,- Kč na údržbu a provoz sport. areálu a provoz SK fotbalu, 245.000,- Kč na provoz všech oddílů sportovního klubu - v této částce je zahrnuto 15.000,- Kč na turnaj ve stolním tenisu tělesně postižených a 30.000,- Kč na pořádání

cyklistického závodu Krkonošská 70 MTB. Vyúčtování je příjemce dotace dle smlouvy povinen předložit do 30.11.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti. Dotace byla schválena ZM dne 13.12.2021 spolu se schválením rozpočtu města. Zveřejněna byla na úřední elektronické desce města dne 8.3.2022. Dotace na základě předložených dokladů zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města schválená v ZM dne 13.12.2021 spolu se schválením rozpočtu města, uzavřená s Městskou knihovnou Trutnov. Touto smlouvou město poskytuje dotaci ve výši 4.000,- Kč za účelem nákupu knih. Vyúčtování je příjemce dotace dle smlouvy povinen předložit do 30.11.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti. Smlouva byla podepsána dne 25.1.2022. Dotace na základě předložených dokladů zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města schválená v ZM dne 13.12.2021 spolu se schválením rozpočtu, uzavřená s periodikem Veselý výlet. Touto smlouvou město poskytuje dotaci ve výši 28.000,- Kč za účelem krytí části nákladů na vydání místního periodika ve třech jazykových mutacích. Vyúčtování je příjemce dotace dle smlouvy povinen předložit do 30.11.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti. Smlouva byla podepsána dne 10.1.2022. Dotace na základě předložených dokladů zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města schválená v ZM dne 13.12.2021 spolu se schválením rozpočtu, uzavřená s SK HS Janské Lázně, z.s.. Touto smlouvou město poskytuje dotaci ve výši 20.000,- Kč za účelem nákupu pláštěnek. Vyúčtování je příjemce dotace dle smlouvy povinen předložit do 30.11.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti. Smlouva byla podepsána dne 10.1.2022. Dotace na základě předložených dokladů zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města schválená v ZM dne 13.12.2021 spolu se schválením rozpočtu, uzavřená s Divadelním spolkem Janské Lázně z.s.. Touto smlouvou město poskytuje dotaci ve výši 30.000,- Kč na akci Festival divadel. Vyúčtování je příjemce dotace dle smlouvy povinen předložit do 30.11.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti. Smlouva byla podepsána dne 8.3.2022. Z důvodu nevyužití dotace příjemcem byla částka 30.000,- Kč vrácena na účet obce dne 11.4.2022. Dotace na základě předložených dokladů zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města schválená v ZM dne 13.12.2021 spolu se schválením rozpočtu, uzavřená s Eliškou Rojtovou - Místní akční skupina Krkonoše, z.s.. Touto smlouvou město poskytuje dotaci ve výši 6 820,- Kč na projekt "Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Krkonoše". Vyúčtování je příjemce dotace dle smlouvy povinen předložit do 30.11.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti. Smlouva byla podepsána dne 7.3.2022. Dotace na základě předložených dokladů zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava místní komunikace ulice Lesní, Janské Lázně"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma REPARE TRUTNOV s.r.o. s nabídkovou cenou 2.128.089,86 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 21.11.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle zákona. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Termín realizace zakázky do 15.12.2023.

"Oprava schodiště u opěrné stěny, ZŠ a MŠ Janské Lázně"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Tlachač s.r.o. s nabídkovou cenou 309.898,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 30.11.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z rady města.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva města.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město provedlo kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Janské Lázně za období 1.1.-30.6.2022 a 1.7-31.12.2022 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 18.8.2022 a 7.2.2023. Kontrolou nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

RM dne 1.6.2022 schválila novou směrnici o vedení evidence dlouhodobého majetku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Janské Lázně

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 5 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že u pěti členů zastupitelstva obce v odměně za měsíc říjen a u dvou členů zastupitelstva obce v odměně za měsíc září nebyla odměna vyplacena ve správné výši dle stanovení, kdy tyto rozdíly vznikly použitím nesprávného výpočtu poměrné části odměny (§ 72 odst. 5), odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.
- § 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.
 - Nedostatky byly zjištěny v odměně za měsíc říjen u pěti neuvolněných členů zastupitelstva obce vykonávající do dne ustavujícího zasedání funkci starosty, místostarosty a člena rady obce. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelé nebyli vyplaceni do dne ustavujícího zasedání konaného dne 24.10.2022, ale pouze do 23.10.2022.
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že druhému místostarostovi, který již nadále nevykonává funkci místostarosty obce, nebylo vyplaceno odchodné v zákonem stanovené výši, tedy dvojnásobku jeho měsíční odměny.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Janské Lázně za rok 2022

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

c4

- porušení povinnosti
 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

II. Při přezkoumání hospodaření města Janské Lázně za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - města Janské Lázně - za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu města Janské Lázně k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Janské Lázně k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 04.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

Kontrolorky – Věra Gilková a Jana Šubrtová se konečného přezkoumání neúčastnily, jejich podpis je pouze na Zápisu z dílčího přezkoumání.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Janské Lázně byl projednán dne 04.05.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Město Janské Lázně
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Janské Lázně k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	7 000 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		7 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2022	40 728 792,00 Kč
Příjem v roce 2021	60 626 243,00 Kč
Příjem v roce 2020	43 786 202,00 Kč
Příjem v roce 2019	47 996 164,00 Kč
Příjmy celkem	193 137 401,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	48 284 350,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	14,50%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	28 970 610,15 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------