



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0144/24/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Osečná, IČO 00263061, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření města Osečná 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 5.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 23.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 12.3.2025.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006
Ing. Jana Nováková, kontrolor, ev. č. 1012

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-0144/24/Hlo dne 4.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 12.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Hauzer - starosta,
Luboš Pytloun - místostarosta,
Martina Hofmanová - ekonomka a rozpočtářka.

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

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

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 Osečná za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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 1,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 25.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Nováková
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 Osečná. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Jiří Hauzer.

Jiří Hauzer
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 na období 2024 - 2025 byl schválen zastupitelstvem města (ZM) dne 19.12.2022, usn. č. 196/2022 a zveřejněn dne 21.12.2022. Návrh výhledu byl zveřejněn od 29.11.2022 do 21.12.2022.

Rok	2024	2025
Příjmy	34 200	51 200
Výdaje	46 000	60 000
Financování	11 800	8 800

Navazující střednědobý výhled na období 2025 - 2026 byl schválen ZM dne 18.12.2023, usn. č. 199/2023. Návrh výhledu byl zveřejněn od 28.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu a schválený výhled byl zveřejněn dne 20.12.2023.

Rok	2025	2026
Příjmy	37 150	65 800
Výdaje	40 050	70 000
Financování	2 900	4 200

Nový střednědobý výhled na období 2026 - 2027 byl schválen ZM dne 18.12.2024, usn. č. 194/2024. Návrh výhledu byl zveřejněn od 3.12.2024 do zveřejnění schváleného výhledu a schválený výhled byl zveřejněn dne 23.12.2024.

Rok	2026	2027
Příjmy	48 300	90 000
Výdaje	48 300	90 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 28.11.2023, zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZM dne 18.12.2023, usn. č. 199/2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	34 082 109
Výdaje celkem	44 082 109
Financování	10 000 000, pol. 8117

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Základní a Mateřská škola Osečná (ZŠ a MŠ Osečná)

Kontrola byla předložena Zřizovací listina č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14.10.2009 účinností od 1.11.2009 spolu se 3 dodatky a 3 dodatky smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku. Příspěvková organizace (PO) vykonávala činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, MŠ, školní družina, zařízení školního stravování. PO měla povolenou doplňkovou činnost - pronájem nebytových prostor, pronájem prostor ke sportovní činnosti, pořádání odborných kurzů, pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, hostinská činnost.

Technické služby Osečná, p. o. (TS Osečná)

Město Osečná bylo od 1.5.2015 zřizovatelem TS Osečná, p. o., IČO 71294228. Kontrole byla předložena zřizovací listina PO schválená ZM dne 28.4.2015, usn. č. 42/2015. Předmětem činnosti PO bylo zajištění provozu čistírny odpadních vod a kanalizační sítě města Osečná, včetně komunikace se subjekty a domácnostmi na ně připojenými. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele a vymezení práv a povinností ke svěřenému majetku upravoval čl. 5 a 6 zřizovací listiny.

Zřizovací listiny v kontrolovaném období nebyly měněny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO byly závazné ukazatele stanoveny v rámci rozpočtu města na rok 2024 následovně:

- pro ZŠ a MŠ Osečná ve výši 3 816 000 Kč (§ 3113 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 20.12.2023. K 31.12.2024 profinancováno v plné výši.
- pro TS Osečná ve výši 1 290 000 Kč (§ 2321 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 20.12.2023. K 31.12.2024 profinancováno v plné výši.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná k 31.12.2023 schválilo ZM na zasedání dne 10.6.2024, usn. č. 71/2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 - zisk ve výši 325 452,23 Kč byl z rozhodnutí ZM převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené PO TS Osečná k 31.12.2023 schválilo ZM na zasedání dne 10.6.2024, usn. č. 72/2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 - zisk ve výši 195 958,44 Kč byl převeden z rozhodnutí ZM do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

Rozpočtová opatření

Celkem 14 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZM schválilo 8 rozpočtových opatření (dále jen RO) - č. 1, 2, 4, 6, 7, 9, 12 a 13. RO č. 3, 5, 8, 10, 11 a 14 přijal starosta (na základě pověření ZM dne 26.4.2017, usn. č. 43/2017- viz vydaná Směrnice č. 1/2017 ze dne 26.4.2017). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	34 082 109,00	44 082 109,00	10 000 000,00
RO č. 1-14	28 603 966,46	17 248 489,42	-11 355 477,04
Rozp. po změnách	62 686 075,46	61 330 598,42	-1 355 477,04

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-14/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 31.1. do 30.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZM dne 10.6.2024, usn. č. 69/2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 15.5.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 13.6.2024.

Bankovní výpis

K 31.12.2024 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů (v Kč):

účet 231 Základní běžný účet

ZBÚ č. účtu 3522461/0100	46 337 701,50 (BV 264), AE 231 0010
ČNB č. účtu 94 - 8612511/0710	4 146 671,20 (BV 80), AE 231 0011
Portfoliový účet č. 046A000508	617,39 (BV od 1.10. do 31.12.), AE 231 0012
ČNB č. účtu 2006-8612511/0710	0,00 (BV 2), AE 231 0013*

Celkem 50 484 990,09

* BV ze dne 21.3.2024

účet 236 Běžné účty fondů

BÚ 107-3716180207/0100	15 843,28 (BV 37, soc. fond), AE 236 0100
BÚ 115-1785000207/0100	5 862 933,56 (BV 12, obnova kanalizace), AE 236 0140
Celkem	5 878 776,84

Souhrnné zůstatky uvedených bankovních účtů byly shodné s údaji na účtech 231 a 236 ve výkazu Rozvaha a řádky 6010 a 6020 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 a byly ověřeny inventarizací.

účet 244 Termínované vklady krátkodobé

KB 94-6887690627/0100	0 *
KB 94-9024800687/0100	10 000 000**

*Účet byl založen na dobu 12 měsíců od 14.9.2023 do 14.9.2024 (schváleno ZM dne 28.8.2023, usn. č. 124/2023). Předložena Smlouva o termínovaném účtu s úrokem 5,15 %. Peněžní prostředky byly dne 14.9.2024 vráceny na účet č. 3522461/0100 (BV 188).

**Dle Smlouvy o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou (2,83 % p.a) na dobu 12 měsíců od 27.9.2024 do 27.9.2025 (schváleno ZM dne 25.9.2024, usn. č. 131/2024), peněžní prostředky převedeny dne 27.9.2024 (BV 198), ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení. Návrh plánu a zároveň příkazu byl schválen ZM dne 18.11.2024, usn. č. 158/2024.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.12.2024. Součástí byly podpisové vzory inventarizačních komisí.

Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo zaevidováno 693 došlých faktur, ev. č. 2001-2693. V rámci evidence došlých faktur byly v knize faktur evidovány další závazky města, např. dotace spolkům. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 655 186,87 Kč (faktury pořadové č. 2685-2693).

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 2352-2366, 2441-2461, 2597, 2652 a 2660-2683, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vydáno 63 faktur v číselné řadě od 3001 do 3063. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024 byl ve výši 467 207,94 Kč, faktury vydané evidované v knize byly všechny uhrazeny (zůstatek účtu 311 tvořily pohledávky za pronájem pozemků, za pronájem bytů, za služby k bytovému hospodářství apod.).

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 3045-3049, 3057-3059, 3062 a 3063, nebyla dodržena splatnost faktur č. 3046 a 3057.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil 1 179.

Ustavující ZM dne 19.10.2022 zvolilo uvolněného starostu a neuvolněného místostarostu. Odměny byly poskytovány ode dne ustavujícího zasedání ZM. ZM dne 30.1.2023 usn. č. 4/2023 schválila Pravidla pro odměňování neuvolněných členů ZM (místostarosta 35 751 Kč, předseda výboru nebo komise 3 972 Kč, člen výboru nebo komise 3 311 Kč, člen ZM 1 986 Kč). Odměny budou vypláceny od 1.2.2023. Do souhrnné odměny budou zahrnuty max. 3 odměny za funkce. ZM dne 17.4.2023, usn. č. 60/2023 rozhodlo, že funkce místostarosty bude od 1.5.2023 uvolněná. ZM dne 29.1.2024 usn. č. 6/2024 schválilo Pravidla pro odměňování neuvolněných členů ZM a pro poskytování darů předsedům a členům komisí a výborů, nebo zvláštních orgánů, kteří nebyli členy ZM (předseda výboru/komise 4 437 Kč, člen výboru/komise 3 718 Kč, člen ZM 2 240 Kč), odměny budou vypláceny od 1.2.2024. Při souběhu výkonu několika funkcí budou zahrnuty max. 3 odměny za funkce, navýšení měsíční odměny o 200 Kč/měsíc neuvolněnému členovi ZM, který byl pověřen k přijímání vůle snoubenců, že spolu vstupují do manželství. Peněžitý dar občanovi města Osečná, který nebyl zastupitelem města Osečná, ale byl členem komise, výboru nebo zvláštního orgánu náleželo 200 Kč/hodina, splatnost 1x ročně na základě předaného přehledu účasti členů na jednání předsedou výboru, komise nebo zvláštního orgánu. Vydáním těchto Pravidel se rušila pravidla schválená dne 30.1.2023 usn. č. 4/2023.

ZM dne 18.11.2024 usn. č. 159/2024 schválilo mimořádnou odměnu starostovi města ve výši 100 000 Kč a usn. č. 160/2024 a mimořádnou odměnu místostarostovi města ve výši 75 000 Kč, odměny byly zdůvodněny.

Kontrola prověřila výše odměn dle výplatních lístků za 8/2024 a mzdových listů za rok 2024 u uvolněného starosty a místostarosty, předsedy finančního výboru, člena finančního výboru, zastupitele s více funkcemi a zastupitele bez dalších funkcí (os. č. 8, 50, 167, 144, 49 a 244). Měsíční odměny byly poskytnuty v souladu s platnými právními předpisy a Pravidly pro odměňování.

Pokladní kniha (deník)

Hospodaření s hotovostními prostředky upravovala směrnice č. 1/2006 ze dne 21.12.2006 spolu se 4 dodatky. Poslední dodatek ze dne 20.12.2021, schválený ZM dne 20.12.2021, usn. č. 174/2021 (navýšení limitů pokladny městské knihovny na 4 000 Kč a dětské knihovny na 4 000 Kč).

Město mělo pro potřeby hotovostních operací zřízené 4 pokladny:

Stav k 31.12.2024

- pokladna MěÚ (hlavní) - pokladní limit 20 000 Kč, evidováno 958 pokl. dokladů od ev. č. 1 - 958, zůstatek ve výši 1 407 Kč (účet 261 300),
- pokladna Info centra - pokladní limit 2 000 Kč, evidováno 243 pokl. dokladů, zůstatek ve výši 0 Kč (účet 261 301), pokladna využívána pouze za měsíce červen až září, vedena v excelovské tabulce, každý měsíc číslován samostatně - do účetnictví města zaúčtováno

1 vnitřním účetním dokladem („vyúčtování prodaného zboží a pokladny - infocentrum“, odvod hotovosti do hlavní pokladny - průběžně),

- pokladna knihovny - pokladní limit 4 000 Kč, evidováno 61 pokl. dokladů od ev. č. 387 - 448, zůstatek ve výši 2 795 Kč (účet 261 302), do účetnictví města zaúčtováno 1 vnitřním účetním dokladem,

- pokladna dětské knihovny - pokladní limit 4 000 Kč, evidováno 24 pokl. dokladů od ev. č. 1 - 24, zůstatek ve výši 3 121 Kč (účet 261 303), do účetnictví města zaúčtováno 1 vnitřním účetním dokladem.

Celkový zůstatek hotovostí v pokladnách města k 31.12.2024 v objemu 7 323 Kč navazoval na zúčtováný stav účtu 261 Pokladna a řádek č. 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila následující pokladní doklady:

Pokladna MěÚ: předloženy Pokladní deníky od 1.8.-31.8. a 1.12.-31.12.2024 a Výpis zápisů za období 08 a 12/2024 - zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů, kontrolou ověřeny pokladní doklady ev. č. 699-745 za 8/2024 a ev. č. 931-958 za 12/2024 - bez zjištěných nedostatků.

Pokladna Info centra: doklady ev. č. 1-53 v měsíci srpnu, výdajové doklady ev. č. 1, 18, 30 a 40 odvod hotovosti do hlavní pokladny průběžně v měsíci (PPD 702, 722, 728, 739), zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4400 dne 31.8.2024 - bez zjištěných nedostatků.

Pokladna knihovny: pouze příjmové pokladní doklady ev. č. 387 ze dne 8.1.2024 - ev. č. 431 ze dne 23.8.2024, odvod hotovosti do hlavní pokladny neproběhl, zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4399 dne 31.8.2024 - bez zjištěných nedostatků.

Pokladna dětské knihovny: pouze příjmové pokladní doklady ev. č. 1 ze dne 5.1.2024 - ev. č. 16 ze dne 31.5.2024, odvod hotovosti do hlavní pokladny neproběhl, zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4267 dne 31.5.2024 - bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená k 31.12.2024. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 901, 902, 909, 915, 971, 973 a 999. V části D.1 byly uvedeny předměty kulturní hodnoty, v částech D.2 - D.5 výměry lesních pozemků s lesním porostem a ocenění lesních pozemků. Údaje v části F., G. a H. navazovaly na údaje v Rozvaze.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 394 317 tis. Kč. Město neevidovalo dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 45 538 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 56 tis. Kč (z toho především účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 41 242 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 458 tis. Kč - po korekci a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 39 tis. Kč - po korekci). Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 35 304 tis. Kč, v plné výši tvořeny přijatými zálohami na transfery. Z krátkodobých závazků ve výši 6 945 tis. Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy ve výši 2 846 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 38 361 tis. Kč (rekonstrukce budovy č.p. 87). 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 územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 110,17 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 67,71 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 27 534 332,71 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	34 082 109	62 686 075,46	69 062 414,12
Výdaje	44 082 109	61 330 598,42	41 528 081,41*
Financování	10 000 000	-1 355 477,04	-27 534 332,71

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 17 424 797,65 Kč.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací a § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň).

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZM, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	36 376 148,17
Výnosy celkem	48 582 886,89

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 12 206 738,72 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Město v kontrolovaném období uzavíralo darovací smlouvy o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu města v méně významných částkách (5 tis. Kč).

Kontrolou byla ověřena Darovací smlouva č.j. OLP/1399/2024 uzavřená mezi Libereckým krajem, IČO 70891508 (dárce) a městem Osečná, IČO 00263061 (obdarovaný) na bezúplatný převod pozemků p.p.č. 790/5 o výměře 633 m², 790/6 o výměře 479 m², 790/7 o výměře 92 m², 790/8 o výměře 21 m², 790/9 o výměře 39 m² vymezené geometrickým plánem č. 638-281/2022 ze dne 8.11.2022 nacházející se v k.ú. Osečná. Účetní hodnota daru činila 22 120 Kč, návrh na vklad do KN podal dárce, správní poplatek uhradil obdarovaný. Záměr darovat předmětné pozemky byl zveřejněn na úřední desce dárce od 20.3.2024 do 20.4.2024. Bezúplatný převod byl schválen ZLK dne 23.4.2024, usn. č. 210/24/ZK. Obdarovaný prohlašoval, že nabytí Pozemků bylo schváleno ZM dne 29.4.2024, usn. č. 62/2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN - vklad byl proveden dne 27.6.2024, a to s právními účinky k 31.5.2024. Správní poplatek za vklad dle Darovací smlouvy byl uhrazen dne 16.5.2024 ve výši 2 000 Kč, BV KB 99. Zápis o předání a převzetí nemovitého majetku LK ze dne 31.5.2024, zařazení majetku zaúčtováno dokladem ev. č. 4255 ze dne 31.5.2024 ve výši 22 120 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytovalo v kontrolovaném období účelové dotace v rámci vyhlášeného dotačního programu a rovněž formou individuálních dotací.

1) Program pro poskytování dotací pro spolky/organizace (nezaložené za účelem zisku) ve městě Osečná na kulturně-sportovní činnost z rozpočtu města Osečná v roce 2024

ZM dne 29.1.2024, usn. č. 5/2024 schválilo vyhlášení dotačního programu, program byl zveřejněn na webových stránkách města dne 31.1.2024 - dosud. Finanční rozpočet programu byl ve výši 200 000 Kč, dotace max. ve výši 40 000 Kč (rozpočet navýšen na 210 000 Kč, schváleno ZM dne 29.4.2024, usn. č. 37/2024). Příjem žádostí průběžně od 11.3.2024 do 22.3.2024. Přijato 9 žádostí o dotaci, dotace poskytnuty všem žadatelům (do max. výše 40 000 Kč) v souhrnné výši 210 000 Kč (ZM dne 29.4.2024, usn. č. 42/2024 vzalo na vědomí rozdělení dotací).

Kontrolou bylo ověřeno:

Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Osečná uzavřená dne 9.5.2024 mezi městem (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Družcov, IČO 491121985 (příjemce), na kulturně-sportovní akce ve výši 33 000 Kč (na základě žádosti ze dne 19.3.2024). Termín vyúčtování dotace do dne 16.12.2024. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách města. Finanční prostředky budou poskytnuty příjemci po předloženém vyúčtování a jeho odsouhlasení poskytovatelem nejpozději do 31.12.2024. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 7.12.2024. Peněžní prostředky byly odeslány dne 13.12.2024 ve výši 33 000 Kč (BV ČNB 74).

2) Individuální dotace

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace uzavřená dne 2.5.2024 mezi městem (poskytovatel) a SK Osečná, z.s., IČO 46745785 (příjemce), na pokrytí nákladů na činnost jednotlivých oddílů, provoz a údržbu sportovního areálu včetně energií a vybavení dalších prostor kabin ve výši 200 000 Kč, a to na základě žádosti ze dne 18.4.2024. Finanční prostředky byly určeny k použití v roce 2024. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 10.5.2024 (BV ČNB 24), termín vyúčtování dotace do dne 21.1.2025. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM dne 29.4.2024, usn. č. 40/2024. Smlouva byla zveřejněna ode dne 2.5.2024 do 2.5.2027 na elektronické úřední desce města.

Kontrola předloženo Vyúčtování dotace ze dne 14.1.2025, dotace byla plně vyčerpána.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu města uzavřená dne 7.10.2024 mezi městem (poskytovatel) a SK Osečná, z.s., IČO 46745785 (příjemce), na předfinancování a dofinancování projektu "Pořízení techniky na údržbu zeleně, dovybavení hřiště a nový mobiliář sportovního areálu Osečná" ve výši 1 047 763,10 Kč (v tom investiční část 753 842,92 Kč a neinvestiční část 293 920,18 Kč), a to na základě žádosti ze dne 26.9.2024. Vyúčtování dotace nejpozději do 30.11.2026 (resp. do 30 dnů po obdržení dotace od SZIF), vratka části dotace odpovídající předfinancování akce nejpozději do 15.12.2026. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM dne 3.10.2024, usn. č. 149/2024. Smlouva byla zveřejněna ode dne 9.10.2024 do 9.10.2027 na elektronické úřední desce města. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 17.10.2024 (BV ČNB 60).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, objem 63 500 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, 32 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do evropského parlamentu. Dotace přijata dne 13.5.2024, vypořádáno dne 31.1.2025.

ÚZ 98193, 31 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje. Dotace přijata dne 26.8.2024, vypořádáno dne 31.1.2025, vratka ve výši 4 397,11 Kč odeslána téhož dne.

Pol. 4112, objem 1 051 000 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 1 831 242,53 Kč

z toho např.:

ÚZ 17015 a 17016, 533 012,53 Kč

- neinvestiční dotace o Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Víceúčelové sociální centrum Osečná č.p. 87". Dotace přijata na základě žádosti o platbu dne 18.3.2024.

ÚZ 17058, 755 299 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, akce "Oprava povrchu místní komunikace č. 13c, Osečná". Dotace přijata dne 30.7.2024, vypořádáno dne 31.7.2024.

ÚZ 13022, 303 649 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžně přijímané příspěvky).

Pol. 4122, objem 492 873,36 Kč

z toho např.:

300 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Oprava povrchu místní komunikace č. 13c, Osečná". Dotace přijata dne 12.2.2024 (270 tis. Kč). Finanční vypořádání dotace ze dne 20.6.2024 (doplatek dotace 30 000 Kč).

97 518,36 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Pořízení osobních ochranných prostředků PO". Dotace ve výši 100 000 Kč přijata dne 19.8.2024. Finanční vypořádání dotace ze dne 20.12.2024, vratka ve výši 2 481,64 Kč odeslána dne 23.12.2024.

Pol. 4213, ÚZ 89517 a 89518, objem 400 000 Kč

- investiční transfery od Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt "Výměna venkovního mobiliáře na Svatovítském náměstí v Osečné". Dotace přijata dne 6.5.2024 na základě žádosti o platbu a následně poskytovatelem uskutečněné kontroly na místě.

Pol. 4216, ÚZ 17968 a 17969, objem 15 341 561,22 Kč

z toho např.:

15 121 563,12 Kč

- investiční dotace o Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Víceúčelové sociální centrum Osečná č.p. 87". Dotace přijata na základě žádosti o platbu dne 18.3.2024.

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

Kontrolou bylo ověřeno:

Kupní smlouva č. 16/2024 uzavřená dne 7.8.2024 mezi městem (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na p.p.č. 693/2 o výměře 56 m² v k.ú. Zábrdí u Osečné, na základě geometrického plánu č. 172-118/2024 odsouhlaseným KÚ dne 17.7.2024 pod č. PGP 1430/2024-505 a schváleným st. úřadem v Osečné dne 23.7.2024 pod č.j. H/172/MU/1086/24-334. Smluvní strany si sjednaly, že kupní cena pozemku činí 400 Kč/m², tj. 22 400 Kč. Smluvní strany se dohodly, že kupní cenu uhradí kupující hotově

při podpisu kupní smlouvy. Záměr prodeje zveřejněn od 13.6.2024 do 28.6.2024, prodej schválen ZM dne 24.7.2024, usn. č. 117/2024. Vyřazení pozemku z evidence majetku dne 9.8.2024 dokladem ev. č. 4384. Úhrada kupní ceny ve výši 22 400 Kč přijata dne 7.8.2024 pokladním dokladem č. 710. Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN - vklad byl proveden dne 3.9.2024, a to s právními účinky k 9.8.2024.

Kupní smlouva č. 17/2024 uzavřená dne 7.8.2024 mezi fyzickými osobami (prodávající) a městem (kupující) na p.p.č. 393/2 o výměře 13 m², 393/3 o výměře 23 m² a 687/2 o výměře 9 m², vše v k.ú. Zábrdí u Osečné, na základě geometrického plánu č. 172-118/2024 odsouhlaseným KÚ dne 17.7.2024 pod č. PGP 1430/2024-505 a schváleným st. úřadem v Osečné dne 23.7.2024 pod č.j. H/172/MU/1086/24-334. Smluvní strany si sjednaly, že kupní cena pozemků činí 400 Kč/m², za všechny části výše uvedené činí 18 000 Kč. K této částce bude připočítána část nákladů na geometrický plán, která činí 4 000 Kč. Celková sjednaná kupní cena tedy činí 22 000 Kč. Smluvní strany se dohodly, že kupní cenu uhradí kupující hotově při podpisu kupní smlouvy. Koupě pozemku schválena ZM dne 24.7.2024, usn. č. 118/2024 a 119/2024. Zařazení pozemku do evidence majetku dne 9.8.2024 dokladem ev. č. 4385. Úhrada kupní ceny ve výši 22 000 Kč v hotovosti dne 7.8.2024 pokladním dokladem č. 711. Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN - vklad byl proveden dne 3.9.2024, a to s právními účinky k 9.8.2024.

Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku členské obci Mikroregionu Podralsko uzavřená dne 13.6.2024 mezi Mikroregionem Podralsko, IČO 70809721 (předávající) a Městem Osečná, IČO 00263061 (přejímající), jejímž předmětem byl následující majetek v účetní zůstatkové ceně:

- Cyklostezka Družcov - Semerink (včetně věcného břemene sjezdu), 4 139 650, 05 Kč
- poskytnutá dotace MMR IROP a Liberecký kraj, 3 070 849,67 Kč
- Cyklobox, 91 818 Kč

Bezúplatný převod majetku schválila členská schůze Mikroregionu Podralsko dne 16.5.2024 usn. č. 4-2/2024 a ZM Osečná dne 10.6.2024, usn. č. 79/2024. Zaúčtování dokladem ev. č. 4286 ze dne 13.6.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v roce 2024 uzavřelo 9 smluv o zřízení věcného břemene v nevýznamných částkách do 6,3 tis. Kč (se společnostmi ČEZ a GasNet).

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 územního samosprávného celku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Revitalizace odstavné plochy pro osobní vozidla v Kundratické ul., Osečná"

- výzva k podání nabídky - zadávací podmínky k VZMR ze dne 8.7.2024,
- lhůta pro podání nabídek do dne 29.7.2024, oslovení 4 dodavatelé,
- doručena 1 nabídka, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.7.2024,
- rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 8.8.2024 (schváleno ZM dne 7.8.2024, usn. č. 124/2024), zakázka zadána subjektu SaM silnice a mosty a.s., IČO 25018094.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 26.8.2024 se zhotovitelem SaM silnice a mosty a.s., IČO 25018094. Předmětem byla realizace díla "Revitalizace odstavné plochy pro osobní vozidla v Kundratické ul., Osečná". Cena díla 4 303 303,44 Kč bez DPH, 5 206 997,16 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 6 měsíců od převzetí stanoviště. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 27.8.2024.

Finanční plnění: Faktura ve výši 1 778 971,43 Kč uhrazena dne 27.11.2024 a faktura ve výši 872 393,21 Kč uhrazena dne 18.12.2024.

Zbývajících finančních plnění nebylo v kontrolovaném období uskutečněno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byly aktualizovány čtyři směrnice (např. schválen dodatek č. 1 Statutu sociálního fondu, ZM dne 25.9.2024, usn. č. 145/2024). Dále ZM dne 2.12.2024, usn. č. 188/2024 schválilo nový Statut sociálního fondu, účinnost od 1.1.2025.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná za rok 2023 byla provedena subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200 (Kontrolní protokol č. 21/2024). Nebyly zjištěny nedostatky.

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO TS Osečná za rok 2023 byla provedena subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200 (Kontrolní protokol č. 20/2024). Nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 11 zasedání od 29.1. do 18.12.2024) a usnesení a zápis ze dne 18.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond (SF)

Kontroly byl předložen Statut Sociálního fondu schválený ZM dne 8.4.2019, usn. č. 45/2019. Město tvořilo účelový SF (příspěvky na ošatné, odměny u příležitosti životních výročí a odchodu do starobního důchodu nebo důchodu pro invaliditu 3. stupně, příspěvek k penzijnímu připojištění, příspěvek na zdravotní, kulturní a sportovní aktivity, rekreace, pobyty a dětské tábory), k zajištění hospodaření byl zřízen samostatný bankovní účet. V kontrolovaném období roku 2024 byl fond používán v souladu se statutem (penzijní připojištění, příspěvek na dětské tábory, ošatné, masáže). ZM dne 25.9.2024, usn. č. 145/2024 schválilo Dodatek č. 1 ke statutu SF, kterým se upřesnil okruh osob čerpajících příspěvek k penzijnímu připojištění a příspěvek na zdravotní, kulturní a sportovní aktivity, rekreace, pobyty a dětské tábory. ZM dne 2.12.2024, usn. č. 188/2024 schválilo Statut SF s účinností od 1.1.2025 a zároveň zrušilo Statut SF ze dne 8.4.2019 a jeho Dodatek č. 1 ze dne 25.9.2024. Statut upravuje tvorbu a rozpočet fondu, použití fondu (příspěvek na ošacení, odměny u příležitosti životních výročí a odchodu do starobního důchodu nebo důchodu pro invaliditu 3. stupně, příspěvek k produktům spojení na stáří, příspěvek na zdravotní, kulturní a sportovní aktivity, rekreace, pobyty a dětské tábory, ostatní výdaje spojené s vedením a užíváním bankovního účtu fondu).

Fond na obnovu kanalizace (FOK)

Statut fondu byl schválen v ZM dne 2.11.2015, usn. č. 137/2015. Dodatek č. 1 byl schválen ZM dne 24.7.2017, usn. č. 95/2017. Zdroje fondu tvoří: 1. nájemné plynoucí z provozování kanalizace příspěvkovou organizací města v částce bez DPH (pro rok 2024 dle Dodatku č. 11 ve výši 70 100 Kč/měsíc); 2. finanční prostředky zajišťované na obnovu kanalizace podle plánu financování obnovy kanalizace města Osečná; 3. další finanční prostředky podle potřeb daného roku na základě rozhodnutí zastupitelstva; 4. ostatní příjmy (peněžní dary, dotace nebo příspěvky); 5. zůstatek finančních prostředků fondu k 31.12. předchozího roku. Jeho použití určeno na výměnu části kanalizace nebo čistírny odpadních vod, za účelem prodloužení životnosti stavby a s ní související technologie. Finanční prostředky fondu lze krátkodobě (max. 1 rok) využít na předfinancování projektů města (převedením částky na běžný účet města). Obnova bude probíhat v souladu s plánem financování obnovy kanalizace vytvořeném na dobu nejméně 10 let.

Rekapitulace účtu 419

	SF	FOK	Fondy celkem
PS k 1.1.2024	9 651,28 Kč	5 021 733,56 Kč	5 031 384,84 Kč
tvorba fondů	103 100,00 Kč	841 200,00 Kč	944 300,00 Kč
čerpání fondů	100 408,00 Kč	0,00 Kč	100 408,00 Kč
Stav k 31.12.2024	12 343,28 Kč	5 862 933,56 Kč	5 875 276,84 Kč

Účet 419 - stav ve výši 5 875 276,84 Kč, stav účtu v Rozvaze 236 ve výši 5 878 776,84 Kč (236 0100 - SF ve výši 15 843,28 Kč, 236 0140 - FOK ve výši 5 862 933,56 Kč). Rozdíl ve výši 3 500 Kč činilo penzijní připojištění za 12/2024 odvedené v 1/2025 (zaúčtováno na účtu 378 0118), zůstatky byly ověřeny inventarizací. Údaje navazovaly na hodnoty uvedené v Příloze v části F.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy:

- 2 zápisy z jednání kontrolního výboru (např. kontrola plnění usnesení ZM, uzavírání nájemních smluv),
- 9 zápisů z jednání finančního výboru (např. kontrola RO, hospodaření města, žádosti o dotace)

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města k 31.12.2023 schválilo ZM na zasedání dne 10.6.2024, usn. č. 70/2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.