



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0143/21/Nos

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Osečná, IČ 00263061, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 11. 10. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 14. 3. 2022.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor, ev. č. 1015.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0143/21/Nos dne 23. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jiří Hauzer - starosta,  
Martina Hofmanová - ekonomka.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 a 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 hospodaří 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.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 11,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,31 %
- 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 města nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 8. 4. 2022.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
kontrolor

.....  
podpis

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

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

### **Poučení:**

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Osečná a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Jiří Hauzer.

Jiří Hauzer  
starosta města

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Kontrola byl předložen střednědobý výhled na období 2021 - 2022, který schválilo zastupitelstvo města (ZM) dne 19. 12. 2019, usn. č. 153/2019 v následujících objemech (v tis. Kč):

Rok	2021	2022
Příjmy	44 140	38 700
Výdaje	38 140	38 700
Financování	- 6 000	0

Návrh byl zveřejněn od 8. 11. 2019 do 31. 12. 2019. Schválený výhled zveřejněn od 27. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 byl schválen dne 21. 12. 2020, usn. č. 165/2020 a zveřejněn od 22. 12. 2020. Návrh výhledu byl zveřejněn od 3. 12. 2020 do schválení nového.

Následující střednědobý výhled na období 2023 - 2024 byl schválen dne 20. 12. 2021, usn. č. 171/2021 a zveřejněn dne 22. 12. 2021. Návrh výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2021 do schválení nového.

### **Závěrečný účet**

Celoroční hospodaření města a Závěrečný účet města za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 (Zpráva) schválilo ZM na zasedání dne 26. 5. 2021, usn. č. 62/2021 "bez výhrad". Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn od 26. 4. 2021.

Schválený Závěrečný účet města za rok 2020 včetně příloh a Zprávu za rok 2020 město zveřejnilo dne 31. 5. 2021.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2021 do konce roku 2020.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 3. 12. 2020.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu města na rok 2021 byl schválen na zasedání ZM dne 21. 12. 2021, usn. č. 165/2020 jako "schodkový". Schodek rozpočtu města bude kryt prostředky minulých let.

Příjmy celkem	23 930 076,00 Kč
Výdaje celkem	34 408 780,00 Kč
Financování - pol. 8115	10 478 704,00 Kč

Schválený rozpočet města na rok 2021 byl zveřejněn dne 22. 12. 2020.

## **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 29. 1. 2021, na vědomí ZM dne 24. 2. 2021, usn. č. 5/2021, zveřejněné dne 25. 2. 2021
- č. 2 schválené ZM dne 24. 2. 2021, usn. č. 6/2021, zveřejněné dne 25. 2. 2021
- č. 3 schválené starostou dne 3. 3. 2021, na vědomí ZM dne 14. 4. 2024, usn. č. 28/2021, zveřejněné dne 31. 3. 2021
- č. 4 schválené starostou dne 15. 4. 2021, na vědomí ZM dne 26. 5. 2021, usn. č. 64/2021, zveřejněné dne 11. 5. 2021
- č. 5 schválené ZM dne 26. 5. 2021, usn. č. 65/2021, 31. 5. 2021
- č. 6 schválené ZM dne 23. 6. 2021, usn. č. 75/2021, zveřejněné dne 30. 6. 2021
- č. 7 schválené ZM dne 11. 8. 2021, usn. č. 87/2021, zveřejněné dne 18. 8. 2021
- č. 8 schválené starostou dne 31. 8. 2021, na vědomí ZM dne 29. 9. 2021, usn. č. 108/2021, zveřejněné dne 29. 9. 2021
- č. 9 schválené ZM dne 29. 9. 2021, usn. č. 109/2021, zveřejněné 7. 10. 2021
- č. 10 schválené starostou dne 12. 10. 2021, na vědomí ZM dne 1. 11. 2021, usn. č. 126/2021, zveřejněné dne 8. 11. 2021
- č. 11 schválené ZM dne 1. 11. 2021, usn. č. 127/2021, zveřejněné dne 8. 11. 2021
- č. 12 schválené ZM dne 29. 11. 2021, usn. č. 148/2021, zveřejněné dne 30. 11. 2021
- č. 13 schválené ZM dne 20. 12. 2021, usn. č. 170/2021, zveřejněné dne 22. 12. 2021
- č. 14 schválené starostou dne 29. 12. 2021, na vědomí ZM dne 31. 1. 2022, usn. č. 2/2022, zveřejněné dne 26. 1. 2022

Na základě vydané Směrnice č. 1/2017 ze dne 26. 4. 2017 byl starosta města pověřen schvalovat rozpočtová opatření a změny rozpisu rozpočtu v průběhu roku. Ke schválení rozpočtového opatření č. 14 byl starosta pověřen ZM dne 20. 12. 2021, usn. č. 170/2021.

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	23 930 076,00	39 163 937,26	15 233 861,26
Výdaje	34 408 780,00	46 683 573,00	12 274 793,00
Financování	10 478 704,00	7 519 635,74	- 2 959 068,26

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 ve shodné výši.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

### Základní a Mateřská škola Osečná (ZŠ a MŠ)

Kontrola byla předložena Zřizovací listina č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14. 10. 2009 účinností od 1. 11. 2009 spolu se 3 dodatky. Příspěvková organizace (PO) vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, MŠ, školní družina, zařízení školního stravování. PO má povolenu 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)

Město Osečná je od 1. 5. 2015 zřizovatelem TS Osečná, p. o. IČ 71294228. Kontrola byla předložena zřizovací listina PO schválené ZM dne 28. 4. 2015, usn. č. 42/2015. Předmětem činnosti PO je 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 upravuje čl. 5 a 6 zřizovací listiny.

Zřizovací listiny v kontrolovaném období nebyly měněny.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření zřízené PO - ZŠ a MŠ Osečná za rok 2020 byl schválen na zasedání ZM dne 26. 5. 2021, usn. č. 60/2021. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 160 545,85 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

Výsledek hospodaření zřízené PO - TS Osečná za rok 2020 byl schválen na zasedání ZM dne 26. 5. 2021, usn. č. 61/2021. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 67 243,26 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízeným PO ZŠ a MŠ Osečná a TS Osečná, byly závazné ukazatele stanoveny v rámci rozpočtu města na rok 2021 následovně:

- pro ZŠ a MŠ Osečná ve výši 2 250 000 Kč (§ 3113 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 22. 12. 2020. K 31. 12. 2021 profinancováno v plné výši.
- pro TS Osečná ve výši 1 160 000 Kč (§ 2321 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 22. 12. 2020. K 31. 12. 2021 profinancováno v plné výši.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku města k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení zpracovaný a schválený ZO dne 1.11.2021.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2021.

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Kontrole byly předloženy soupisy (celkem 27 soupisů) o provedené dokladové inventarizaci účtů 018, 019, účty dlouhodobého hmotného majetku, 069 (potvrzení o počtu akcií SVS - 6002 akcií/1 000 Kč, Lázně Kunratice, a.s. - 1000 akcií/1000 Kč), 192, 194, 236, 261, 263, 311, 321, 374, 419, 9xx. Stav majetku k 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

### **Bankovní výpis**

K 31. 12. 2021 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

#### účet 231 Základní běžný účet

ZBÚ č. účtu 3522461/0100	28 949 195,87 Kč (výpis č. 257)
Portfóliový účet č. 046A000508	987,77 Kč za období 1. 10. - 31.12. 2021
ČNB č. účtu 94 - 8612511/0710	2 583 143,27 Kč (výpis č. 90)
<b>Celkem</b>	<b>31 533 326,91 Kč</b>

#### účet 236 Běžný účet fondů

BÚ 107-3716180207/0100	18 369,28 Kč (výpis č. 31, SF)
BÚ 115-1785000207/0100	3 490 533,56 Kč (výpis č. 14, fond na obnovu kanalizace)
<b>Celkem</b>	<b>3 508 902,84 Kč</b>

Souhrnné zůstatky uvedených bankovních účtů jsou 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. 2021.

### **Kniha došlých faktur**

Knihy došlých faktur je vedena ručně. Město pro svou potřebu používá 1 analytiku. V kontrolovaném období k 31. 12. 2021 bylo zaevidováno 652 došlých faktur, ev. č. 2001 - 2652. K tomuto dni nebyly uhrazeny faktury, jejichž splatnost je po datu provedeního přezkoumání, ve výši 241 517,06 Kč (ev. č. 642 - 652). Souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé a ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 2325 - 2329, úhrada 30. 6. 2021, doklad č. 5130/6, ev. č. faktury 2330 - 2342, 2345 - 2347, 2350 - 2354, úhrada 13. 7. 2021, doklad č. 5138/7 z KB během měsíce června a července 2021, doklad č. 5250/12, ev. č. faktury 2627 - 2629, 2631 - 2634, úhrada z KB 20.12.2021. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Knihy odeslaných faktur**

Knihy odeslaných faktur je vedena ručně a slouží současně jako evidence pohledávek. K 31. 12. 2021 bylo vydáno celkem 25 faktur v číselné řadě 3001 - 3025, ve sledovaném období nebyly zaplacené faktury splatné po datu provedeního přezkoumání. Celkové saldo účtu 311 Odběratelé vykazuje hodnotu ve výši 395 000 Kč (nájemné, aj.), doloženo inventarizací. Město pro své potřeby člení tento účet na 13 analytik. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur zaplacených do konce měsíce srpna 2021, ev.č. 3001 - 3022. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha**

Hospodaření s hotovostními prostředky upravuje směrnice č. 1/2006 ze dne 21. 12. 2006 spolu se 3 dodatky.

Město má pro potřeby hotovostních operací zřízené 4 pokladny (stav k 31. 12. 2021):

- pokladna MěÚ - pokladní limit 20 000 Kč, zůstatek ve výši 18 735 Kč (účet 261 300),
- pokladna Info centra - pokladní limit 2 000 Kč, vykazovala nulový zůstatek (účet 261 301),
- pokladna knihovny - pokladní limit 2 000 Kč, zůstatek ve výši 1 000 Kč (účet 261 302),
- pokladna dětské knihovny - pokladní limit 2 000 Kč, zůstatek ve výši 677 Kč (účet 261 303).

Celkový zůstatek hotovostí v pokladnách města k 31. 12. 2021 v objemu 20 412 Kč navazoval na zúčtovaný stav účtu 261 Pokladna a řádek č. 6040 výkazu FIN 2-12 M.

Kontrola prověřila následující pokladní doklady:

Pokladna MěÚ: doklady č. 742 - 811 vystaveny a zaúčtovány v srpnu 2021,

doklady č. 1032 - 1066 vystaveny a zaúčtovány v prosinci 2021,

Pokladna Info centra: doklad 000004290 z 31. 8. 2021,

Pokladna knihovny: doklady 000004291 z 31. 8. 2021, 000004468 z 3.12.2021,

Pokladna dětské knihovny: doklady 000004224 z 8. 6. 2021, 000004422 z 15.11.2021.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání ZM konaném dne 31. 10. 2018 byla schválena pravidla pro odměňování neuvolněných členů ZM, vč. darů nečlenům ZM. ZM dne 16. 12. 2019, usn. č. 168/2019 schválilo změnu těchto pravidel, kdy k 1. 1. 2020 vchází platnost Nařízení vlády č. 338/2017 Sb., v platném znění.

ZM dne 29. 11. 2021 samostatným bodem č. 12, který byl součástí pozvánky na zasedání ZM, schválilo mimořádné odměny starostovi a místostarostce města. Starostovi byla usn.



č. 155/2021 schválena mimořádná odměna (100 000 Kč) za činnost v rámci projektů "Dětské dopravní hřiště ZŠ a MŠ Osečná" a "Osečná - kanalizace II. etapa, stoky B1, B1-1" a "Oprava místní komunikace č. 7c, Osečná - ul. K Pramenům". Mimořádná odměna místostarostce (50 000 Kč) byla schválena usn. č. 156/2021 za činnost v rámci řešení pozemkových úprav v k.ú. Kotel a revize katastru nemovitostí v k.ú. Osečná.

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a neuvolněných členů ZM za 1 - 12/2021. Odměny byly poskytnuty v souladu s platnými právními předpisy.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018, 1 115.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena obratová předvaha k 31. 12. 2021.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená za období 1 - 12/2021.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 352 938 028,16 Kč. Město v kontrolovaném období neevidovalo žádné dlouhodobé pohledávky. Ke krátkodobým pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 1 433 545,60 Kč. Dlouhodobé závazky ve výši 18 660 231,94 Kč činily převážně dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Z krátkodobých závazků v celkové výši 5 813 186,62 Kč nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, krátkodobé přijaté zálohy, krátkodobé přijaté zálohy na transfery, dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významnému pohybu na účtu 021 - Stavby v objemu 25 124 tis. Kč (např. koupě truhlárny ve výši 4 086 tis. Kč., chodník a komunikace ve výši 13 727 tis. Kč.) a na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý majetek v objemu 14 850 tis. Kč (např. kanalizace dostavba B1 ve výši 2 701 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2021 s těmito hodnotami v Kč po konsolidaci:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	23 930 076,00	39 163 937,26	46 270 434,48	118,15
Výdaje	34 408 780,00	46 683 573,00	39 873 898,70	85,41
Financování	10 478 704,00	7 519 635,74	-6 396 535,78	xxx

Hospodaření města za kontrolované období do 31. 12. 2021 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 6 397 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) činil zisk ve výši 7 912 524,58 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem	29 923 709,16 Kč
Výnosy celkem	37 836 233,74 Kč

## Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

## Darovací smlouvy

Město v kontrolovaném období poskytlo pouze dary fyzickým osobám. Např. dary hasičům v souhrnné výši 35 050 Kč, vyplaceno 20. 4. 2021.

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 24. 2. 2021, usn. č. 8/2021 schválilo vyhlášení Programu pro poskytování dotací pro spolky na kulturně - sportovní činnost v roce 2021.

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy a jejich zveřejnění:

Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu města uzavřená dne 19. 5. 2021 s SK Osečná, z.s., IČ 46745785 (příjemce) na „Den spolkové činnosti a Volejbalové, nohejbalové a fotbalové turnaje žáků a dospělých“. Výše dotace je 20 000 Kč. Termín vyúčtování nejdéle k 14. 12. 2021. Předloženo vyúčtování ze dne 13. 12. 2021, dotace vyčerpána v objemu 12 595 Kč. Částka odeslána dne 16. 12. 2021.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu města uzavřená dne 24. 5. 2021 s TAISÓ z.s., IČ 06142745 (příjemce) na kulturně - sportovní činnost klubu. Výše dotace je 21 500 Kč. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 7. 6. 2021. Dotace byla odeslána dne 17. 6. 2021 (BV 37).

*Dále město poskytuje jednorázové účelové dotace. Kontrole byly předloženy:*

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu města Osečná ze dne 25. 2. 2021 uzavřená s SK Osečná, z.s., IČ 46745785, (příjemce) na pokrytí provozních nákladů a vnitřního vybavení kabin. Výše dotace je 200 000 Kč. Město odeslalo dotaci dne 4. 3. 2021 (BV 13). O poskytnutí dotace a uzavření Smlouvy rozhodlo ZM dne 24. 2. 2021, usn. č. 7/2021. Smlouva zveřejněna od 25. 2. 2021. Termín vyúčtování nejdéle k 21. 1. 2022. Předloženo vyúčtování ze dne 14. 1. 2022, dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu města Osečná ze dne 28. 5. 2020 uzavřená s SK Osečná, z.s., IČ 46745785, (příjemce), která bude využita na dofinancování sportovního areálu Osečná, v objemu max. 3 948 863,68 Kč. Finanční prostředky jsou určeny k použití v letech 2020 - 2021. Finanční vypořádání stanoveno do 31. 12. 2021.

V kontrolovaném období ZM schválilo:

a) dne 14. 4. 2021, usn. č. 34/2021 Dodatek č. 2, který byl uzavřen dne 19. 4. 2021. Dodatkem byla navýšena dotace o částku 367 840,70 Kč (celkem dotace pro období 2020 - 2021 činí 4 862 394,05 Kč). Navýšení dotace odesláno dne 26. 4. 2021 (BV 23). Dodatek č. 2 byl zveřejněn dne 23. 4. 2021.

b) dne 29. 11. 2021, usn. č. 149/2021 Dodatek č. 3, který byl uzavřen dne 15. 12. 2021. Dodatkem bylo navýšení o část vnitřního vybavení dle předložené žádosti a přerozdělení dotace z investiční na neinvestiční a investiční část. Dále byla posunuta doba použití dotace na 30. 6. 2022. Dodatek byl zveřejněn dne 15. 12. 2021.

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

**Položka 4111                      322 223,68 Kč**

UZ 98037 - 291 223,68 Kč - příspěvek ze státního rozpočtu v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov - 2. Poskytnuto ve třech splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98071 - 31 000 Kč - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 19. 1. 2022. Vyčerpáno 29 239,77 Kč. Vratka dotace ve výši 1 760,23 Kč byla odeslána dne 1. 2. 2022.

**Položka 4112                      969 700 Kč**

- dotace ze SR na výkon státní správy.

**Položka 4116                      1 699 179,31 Kč**

UZ 13101 - 869 364 Kč - dotace od Úřadu práce ČR na VPP.

UZ 13013 - 572 452 Kč - dotace od Úřadu práce ČR na VPP.

UZ 17015, 17016 - 197 345,31 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Vestavba výukové kuchyně ZŠ Osečná“, neinvestiční část.

UZ 29014 - 18 660 Kč - dotace od Ministerstva vnitra na obnovu, zajištění a výchova lesních porostů.

UZ 29030 - 41 358 Kč - dotace od Krajského úřadu Libereckého kraje na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích.

**Položka 4122                      325 643,50 Kč**

43 926 Kč - dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje, smlouva OLP/350/2021 na hospodaření v lesích.

4 000 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na "Dopravu žáků ZŠ a MŠ Osečná na Veletrh EDUCA", smlouva č. OLP/3369/2021. Město obdrželo dotaci dne 4. 11. 2021 a odeslalo ZŠ a MŠ dne 11. 11. 2021.

7 717,50 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na "Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji 7", smlouva č. OLP/1466/2021. Město obdrželo dotaci dne 18. 10. 2021 a odeslalo ZŠ a MŠ dne 20. 10. 2021.

270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na "Opravu místní komunikace č. 7c, Osečná", smlouva č. OLP/2682/2021.

**Položka 4216                      2 926 655,59 Kč**

UZ 17508 - 1 398 444 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na „Dětské dopravní hřiště ZŠ a MŠ Osečná“.

UZ 17968, 17969 - 1 528 211,59 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Vestavba výukové kuchyně ZŠ Osečná“, investiční část.

**Položka 4222                      2 443 435,83 Kč**

1 555 500,83 Kč - dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, smlouva OLP/4165/2020 na "Osečná - kanalizace II. etapa, stoky B1, B1-1".

887 935 Kč - dotace z Fondu ochrany vod Libereckého kraje, smlouva č. OLP/3305/2021 na "Osečná - kanalizace II. etapa, dostavba stoky B1".

**Smlouvy nájemní**

Město uzavíralo v kontrolovaném období nové nájemní smlouvy týkající se nájmu bytů (výměna nájemníků) v nevýznamných částkách.

**Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 8. 2021 mezi městem (objednatel) a Ještědskou stavební společností, spol. s r.o., Liberec, IČ 18382550 (dodavatel). Předmětem díla je stavba „Osečná - kanalizace II. etapa, dostavba stoky B1“. Cena za dílo je stanovena ve výši 2 599 389,28 Kč bez DPH. Lhůta pro dokončení stavebních prací je do 15. 12. 2021. Uzavření smlouvy schválilo ZM dne 11. 8. 2021, usn. č. 97/2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 8. 2021. Stavba byla částečně hrazena z dotace poskytnuté Libereckým krajem v objemu 887 935 Kč (předloženo vyúčtování dotace ze dne 4. 1. 2022). Finanční plnění: faktura č. 2543 na částku 2 065 926,82 Kč (úhrada 8. 11. 2021), faktura č. 2603 na částku 533 462,46 Kč (úhrada dne 15. 12. 2021).

### **Smlouvy o převodu majetku**

Kontrola prověřila uzavřené kupní smlouvy:

- Smlouva č. 7/2021 ze dne 11. 6. 2021 na koupi pozemků (Město Osečná - kupující) p.č. 138/1 (446 m<sup>2</sup>), 151(1676 m<sup>2</sup>), 152 (135 m<sup>2</sup>), 153 (93 m<sup>2</sup>). Kupní cena sjednaná ve výši 127 000 Kč uhrazena při podpisu kupní smlouvy (doklad č. 631). Koupi pozemků odsouhlasilo ZM 26. 5. 2021, usn. č. 69/2021. Vklad do KN ze dne 21. 7. 2021 s právními účinky k 16. 6. 2021. Do majetku města zařazeno 1. 7. 2021 (doklad č. 4244).
- Smlouva č. 3/2021 ze dne 29. 1. 2021 na prodej pozemku (město Osečná - prodávající) p.č. 52/4 (86 m<sup>2</sup>) za sjednanou cenu 25 800 Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce 10. 6. 2020 - 26. 6. 2020. Prodej pozemku schválilo ZM dne 16. 9. 2020, usn. č. 118/2020. Vklad do KN byl proveden dne 4. 3. 2021 s právními účinky k 11. 2. 2021. Uvedená cena byla připsána na účet města dne 4. 2. 2021, doklad č. 718. Vyřazení z majetku města proběhlo dne 11. 2. 2021 (doklad č. 4061).

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Město v kontrolovaném období neuzavřelo žádnou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2021 uzavřená mezi městem (povinná) a Severočeská vodárenská společnost a.s., IČ 49099469, Teplice (oprávněná) na pozemku p.č. 1507 - rekonstrukce vodovodu, č. stavby LI 039 032, vodovodní řád a s ním související objekty. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 30 200 Kč + DPH (36 542 Kč). Uzavření smlouvy bylo schváleno v ZO dne 24. 2. 2021 usn. č. 10/2021. Úhrada ceny dne 27. 7. 2021, (doklad č. 5148). Zápis do KN proveden dne 11. 8. 2021 s právními účinky k 28. 6. 2021.

### **Smlouvy zástavní**

Město mělo uzavřeno Smlouvu o zřízení zástavního práva ze dne 4. 7. 2001 s Ministerstvem pro místní rozvoj v objemu 2 560 000 Kč. Zástavní právo bylo zrušeno k 29. 4. 2021. Návrh na vklad k zániku zástavního práva do katastru nemovitostí byl k 29. 4. 2021. Zástava byla odúčtována dne 29. 4. 2021 (doklad č. 4143).

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr města převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn v souladu s platnou legislativou.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola prověřila veřejnou zakázku malého rozsahu (VZMR) na akci „Osečná - kanalizace II. etapa, dostavba stoky B1“. Výzva k podání nabídky je ze dne 12. 7. 2021. Město obdrželo 3 nabídky. Byla vybrána firma Ještědská stavební společnost spol. s r.o., Liberec, IČ 18382550 za nabídkovou cenu 2 599 389,28 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 8. 2021.

Ostatní informace jsou uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Město má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví města. V kontrolovaném období nebyl aktualizován.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla u města provedena kontrola externím subjektem.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO TS Osečná za rok 2020 byla provedena dne 13. 4. 2021, prostřednictvím auditorky Bc. Lucie Valové (Kontrolní protokol č. 2/2021/VSK). Nebyly zjištěny významné nedostatky.

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ, Osečná za rok 2020 byla provedena dne 15. 4. 2021, prostřednictvím auditorky Bc. Lucie Valové (Kontrolní protokol č. 3/2021/VSK). Nebyly zjištěny významné nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZM v roce 2021 se uskutečnila ve dnech 24. 2., 14. 4., 26. 5., 23. 6., 11. 8., 29. 9., 1. 11., 29. 11., 20. 12. 2021. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 21. 12. 2020 (rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023).

### **Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití**

#### Sociální fond

Kontrola byl předložen Statut Sociálního fondu schválený zastupitelstvem města dne 8. 4. 2019, usn. č. 45/2019. Město tvoří účelový sociální fond (příspěvky na ošatné, penzijní připojištění, jubilea, rehabilitace), k jejímu zajištění hospodaření je zřízen samostatný bankovní účet.

#### Fond na obnovu kanalizace

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. Účelový fond je tvořen pevnou částkou z rozpočtu města (61 200 Kč/měsíc). Jeho použití určeno na výměnu části kanalizace nebo čistírný odpadních vod, za účelem prodloužení životnosti stavby.

#### Rekapitulace účtu 419: sociální fond a fond obnovy kanalizace

PS k 1. 1. 2021	2 755 930,84 Kč
tvorba fondů	837 500,00 Kč
čerpání fondů	88 528,00 Kč
Stav k 31. 12. 2021 (419)	3 504 902,84 Kč

Účet 419 - stav ve výši 3 504 902,84 Kč, stav účtu v Rozvaze 236 ve výši 3 508 902,84 Kč (236 0100 - Sociální fond ve výši 3 490 533,56 Kč, 236 0140 - Fond na obnovu kanalizace ve výši 18 369,28 Kč). Rozdíl ve výši 4 000 Kč penzijní připojištění zaúčtované v 1/2022 na účtu 378 s analytikou 0118.

#### **Činnost kontrolního a finančního výboru**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního (9 zápisů) a kontrolního výboru (1 zápis).

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku města k 31. 12. 2020 schválilo ZM na zasedání dne 26. 5. 2021, usn. č. 59/2021.

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ, Osečná k 31. 12. 2020 schválilo ZM na zasedání dne 26. 5. 2021, usn. č. 60/2021.

Účetní závěrku zřízené PO TS Osečná k 31. 12. 2020 schválilo ZM na zasedání dne 26. 5. 2021, usn. č. 61/2021.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.