



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0143/22/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Osečná, IČO 00263061, za rok 2022.**

Přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2022 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 1. 11. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 30. 11. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3. 4. 2023.

Přezkoumání vykonali:

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

Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006.

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-0143/22/Nos dne 31. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 4. 2023 (doplnění informací týkajících se odměňování).

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 2022

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 76

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Zastupitelstvo města schválilo dne 31. 10. 2022, usn. č. 162/2022 mimořádnou odměnu bývalé místostarostce (ve funkci do 19. 10. 2022).
Vyplaceno

v odměně za měsíc říjen. Mimořádná odměna nebyla poskytnuta v souladu s se zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Oznámení o přijetí k nápravě.

Opatření splněno dne: 3. 4. 2023.

Popis přijatého opatření: Neoprávněně poskytnutá odměna byla městu vrácena dne 7. 12. 2022 (BV 238).

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 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 5,99 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %

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 4. 5. 2023.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
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 nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem města (ZM) dne 21. 12. 2020, usn. č. 165/2020 a zveřejněn od 22. 12. 2020. Návrh výhledu byl zveřejněn od 3. 12. 2020. V roce 2022 bylo počítáno se schodkovým rozpočtem vzhledem k investicím města.

Rok	2022	2023
Příjmy	42 850	34 750
Výdaje	52 500	34 750
Financování	9 650	0

Navazující 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.

Další střednědobý výhled na období 2024 - 2025 byl schválen 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.

Závěrečný účet

Celoroční hospodaření města a Závěrečný účet města za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 (Zpráva) schválilo ZM na zasedání dne 18. 5. 2022, usn. č. 59/2022 "bez výhrad". Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn od 13. 4. 2022. Schválený Závěrečný účet města za rok 2021 včetně příloh a Zprávy město zveřejnilo dne 20. 5. 2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2022 do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 30. 11. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2022 byl schválen na zasedání ZM dne 20. 12. 2021, usn. č. 171/2021 jako "schodkový". Schodek rozpočtu města bude kryt prostředky minulých let.

Příjmy celkem	31 921 787,00 Kč
Výdaje celkem	39 566 059,00 Kč
Financování - pol. 8115	7 644 272,00 Kč

Schválený rozpočet města na rok 2022 byl zveřejněn dne 22. 12. 2021.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené ZM dne 31. 1. 2022, usn. č. 3/2022, zveřejněné dne 7. 2. 2022
- č. 2 schválené ZM dne 21. 2. 2022, usn. č. 16/2022, zveřejněné dne 23. 2. 2022
- č. 3 schválené starostou dne 2. 3. 2022, usn. č. 37/2022 zveřejněné dne 28. 3. 2022
- č. 4 schválené ZM dne 21. 3. 2022, usn. č. 47/2022, zveřejněné dne 28. 3. 2022
- č. 5 schválené starostou dne 31. 3. 2022, usn. č. 55/2022 zveřejněné dne 29. 4. 2022
- č. 6 schválené ZM dne 18. 5. 2022, usn. č. 56/2022, zveřejněné dne 20. 5. 2022
- č. 7 schválené ZM dne 30. 5. 2022, usn. č. 90/2022, zveřejněné dne 10. 6. 2022
- č. 8 schválené ZM dne 28. 6. 2022, usn. č. 97/2022, zveřejněné dne 7. 7. 2022

- č. 9 schválené ZM dne 16. 8. 2022, usn. č. 114/2022, zveřejněné 19. 8. 2022
- č. 10 schválené starostou dne 31. 8. 2022, usn. č. 156/2022 zveřejněné dne 2. 9. 2022
- č. 11 schválené ZM dne 31. 10. 2022, usn. č. 157/2022, zveřejněné dne 7. 11. 2022
- č. 12 schválené starostou dne 1. 11. 2022, zveřejněné 16. 11. 2022
- č. 13 schválené ZM dne 28. 11. 2022, usn. č. 173/2022, zveřejněné dne 29. 11. 2022
- č. 14 schválené ZM dne 19. 12. 2022, usn. č. 195/2022, zveřejněné dne 20. 12. 2022
- č. 15 schválené starostou dne 30. 12. 2022, zveřejněné dne 27. 1. 2023

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 na konci roku byl starosta pověřen ZM dne 19. 12. 2022, usn. č. 195/2022.

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	31 921 787,00	42 022 506,22	10 100 719,22
Výdaje	39 566 059,00	50 245 892,21	10 679 833,21
Financování	7 644 272,00	8 223 385,99	579 113,99

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 ve shodné výši.

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. Příspěvková organizace (PO) vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: ZŠ, MŠ, školní družina, zařízení školního stravování. PO má 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 je od 1. 5. 2015 zřizovatelem TS Osečná, p. o., IČO 71294228. Kontrola byla předložena zřizovací listina PO schválená 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

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná k 31. 12. 2021 schválilo ZM na zasedání dne 18. 5. 2022, usn. č. 61/2022. Výsledek hospodaření za rok 2021 byl schválen na zasedání ZM dne 18. 5. 2022, usn. č. 61/2022. Výsledek hospodaření - zisk ve výši 384 382,43 Kč byl z rozhodnutí ZM převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené PO TS Osečná k 31. 12. 2021 schválilo ZM na zasedání dne 18. 5. 2022, usn. č. 62/2022. Výsledek hospodaření za rok 2021 byl schválen na zasedání ZM dne 18. 5. 2022, usn. č. 61/2022. Výsledek hospodaření - zisk ve výši 59 927,77 Kč byl převeden z rozhodnutí ZM do rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 18. 5. 2022, obsahovaly povinné náležitosti.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO, byly závazné ukazatele stanoveny v rámci rozpočtu města na rok 2022 následovně:

- pro ZŠ a MŠ Osečná ve výši 2 250 000 Kč (§ 3113 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 22. 12. 2021. K 31. 12. 2022 profinancováno v plné výši.
- pro TS Osečná ve výši 1 200 000 Kč (§ 2321 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 22. 12. 2021. K 31. 12. 2022 profinancováno v plné výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná za rok 2021 byla provedena 11.-14. 3. 2022 subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200 (Kontrolní protokol č. 8/2022). Zjištěn jeden nedostatek, nápravné opatření přijato dne 16. 3. 2022.
- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO TS Osečná za rok 2021 byla provedena dne 11.-14. 3. 2022 subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200 (Kontrolní protokol č. 9/2022). Nebyly zjištěny významné nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení zpracovaný a schválený ZO dne 30. 10. 2022, usn. č. 160/2022.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 12. 2022. Součástí byly podpisové vzory inventarizačních komisí.

Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30. 1. 2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy inventarizační soupisy. Stav majetku k 31. 12. 2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2022 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

účet 231 Základní běžný účet

ZBÚ č. účtu 3522461/0100	28 044 789,36 Kč (BV 254)
Portfoliový účet č. 046A000508	2 777,76 Kč (za období 1. 10. - 31. 12. 2022)
ČNB č. účtu 94 - 8612511/0710	1 643 182,74 Kč (BV 88)
ČNB č. účtu 2006-8612511/0710	0 Kč (BV 8)
Celkem	29 690 749,86 Kč

účet 236 Běžný účet fondů

BÚ 107-3716180207/0100	27 089,28 Kč (BV 34, soc. fond)
BÚ 115-1785000207/0100	4 251 333,56 Kč (BV 12, fond na obnovu kanalizace)
Celkem	4 278 422,84 Kč

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. 2022. Stav byly ověřeny inventarizací účtu.

účet 244 Termínované vklady krátkodobé

KB 94-6349870647/0100	10 000 000,00 Kč
-----------------------	------------------

Účet byl založen dne 18. 8. 2022, předložena Smlouva o termínovaném účtu, souhlasí se zůstatkem na účtu 244 výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. Město pro svou potřebu používá 1 analytika.

V kontrolovaném období k 31. 12. 2022 bylo zaevidováno 656 došlých faktur, ev. č. 2001 - 2xxx. V rámci evidence došlých faktur jsou v knize faktur evidovány další závazky města, např. dotace spolkům. Souhrn neuhrazených závazků k 31. 12. 2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 354 602,80 Kč (faktury přijaté ev. č. 654 - 656 v souhrnné výši 13 562,37 Kč a jedna "pozastávka" vůči zhotoviteli stavby ve výši 341 040,43 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 217 - 221, 223 - 225 (BV 90), 226 - 228 (BV 92), 501 - 507 (BV 202), 510, 509 (BV 204), 512, 514 (BV 208), 623, 625 - 627 (BV 242), 629, 630 (BV 243), 633 - 635 (BV 244), 636 - 640 (BV 246), 641, 642, 644 - 647 (BV 247) a 648 - 653 (BV 252). Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně. K 31. 12. 2022 bylo vydáno 36 faktur v číselné řadě 3001 - 3036. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 383 745,80 Kč, účet je členěn na 13 analytik (tuzemští odběratelé, nájemné aj.), z toho faktury vydané v kontrolovaném období ve výši 74 118 Kč (faktury č. 3032, 3033 a 3036, analytika - účet 311 0001). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 3022 - 3029 a 3030, 3031, 3034, 3035, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 3025 a 3027.

Pokladní kniha

Hospodaření s hotovostními prostředky upravuje směrnice č. 1/2006 ze dne 21. 12. 2006 spolu se 4 dodatky. Poslední dodatek je ze dne 20. 12. 2021, schváleno 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 má pro potřeby hotovostních operací zřízené 4 pokladny (stav k 31. 12. 2022):

- pokladna MÚ (hlavní) - pokladní limit 20 000 Kč, evidováno 1080 pokl. dokladů od ev. č. 1 - xxx, zůstatek ve výši 7 963 Kč (účet 261 300),
- pokladna Info centra - pokladní limit 2 000 Kč, evidováno 91 pokl. dokladů od ev. č. 1 - xx, vykazovala nulový zůstatek (účet 261 301), pokladna je využívána každoročně pouze za červenec a srpen,
- pokladna knihovny - pokladní limit 4 000 Kč, evidováno 313 pokl. dokladů od ev. č. 1 - xxx, zůstatek ve výši 1 262 Kč (účet 261 302),
- pokladna dětské knihovny - pokladní limit 4 000 Kč, evidováno 66 pokl. dokladů od ev. č. 1 - xxx, zůstatek ve výši 1 596 Kč (účet 261 303).

Celkový zůstatek hotovostí v pokladnách města k 31. 12. 2022 v objemu 10 821 Kč navazoval na zúčtovaný stav účtu 261 Pokladna a řádek č. 6040 výkazu FIN 2-12 M.

Kontrola prověřila následující pokladní doklady:

Pokladna MěÚ: ev. č. 565 – 591, 940 - 963 a 1050 - 1080,

Pokladna Info centra: doklady ev. č. 81 – 91,

Pokladna knihovny: doklady ev. č. 293 - 298 a 300 - 310,

Pokladna dětské knihovny: příjmové pokladní doklady ev. č. 38 - 48 a 56 - 66.

Nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu byl ověřen inventarizací účtu.

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.

Ustavující ZM dne 19. 10. 2022 znovu zvolilo stávajícího uvolněného starostu a nového místostarostu. Členové zastupitelstva jsou neuvolnění. Usn. č. 144/2022 byla schválena Pravidla pro odměňování neuvolněných členů ZM (místostarosta 32 501 Kč, předseda výboru/komise 3 611 Kč, člen výboru/komise 3 010 Kč, člen ZM 1 805 Kč). Odměny budou poskytovány ode dne ustavujícího zasedání zastupitelstva města.

ZM dne 31. 10. 2022 samostatným bodem č. 14, který byl součástí pozvánky na zasedání ZM, schválilo mimořádnou odměnu starostovi usn. č. 161/2022 (100 000 Kč). Vyplaceno v odměně za měsíc říjen.

Dále ZM schválilo dne 31. 10. 2022, usn. č. 162/2022 mimořádnou odměnu bývalé místostarostce (ve funkci do 19. 10. 2022). Vyplaceno v odměně za měsíc říjen. **Mimořádná odměna nebyla poskytnuta v souladu s § 76 zákona č. 128/2000, o obcích. Neoprávněně poskytnutá odměna byla městu vrácena dne 7. 12. 2022 (BV 238).**

Kontrola prověřila výše odměn u uvolněného starosty za kontrolované období, původní neuvolněné místostarostky (za 1. 1. 2022 - 19. 10. 2022). Dále kontrola prověřila odměny nového místostarosty od 19. 10. 2022, zastupitele ke dni voleb a od ustavujícího zasedání zastupitelstva města. Měsíční odměny byly poskytnuty v souladu s platnými právními předpisy.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 1 115 a k 1. 1. 2022 činil 1 179.

Účetnictví ostatní

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

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obratová předvaha k 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená za období 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 359 829 671,81 Kč. Město v kontrolovaném období neevidovalo žádné dlouhodobé pohledávky. Ke krátkodobým pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 336 655,23 Kč. Dlouhodobé závazky ve výši 20 053 675,94 Kč činily převážně dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Z krátkodobých závazků v celkové výši 9 058 885,17 Kč nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, krátkodobé přijaté zálohy, závazky vůči zaměstnancům, krátkodobé přijaté zálohy na transfery, dohadné účty pasivní. Významný pohyb město eviduje na účtu 021 - Stavby, nárůst o 4 545 tis. Kč (např. 2 867 tis. Kč kanalizace, 1 802 tis. Kč rekonstrukce střechy MŠ). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz Fin 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2022 s těmito hodnotami v Kč po konsolidaci:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	31 921 787,00	42 022 506,22	50 961 951,97	121,27
Výdaje	39 566 059,00	50 245 892,21	42 057 600,02	83,70
Financování	7 644 272,00	8 223 385,99	- 8 904 351,95	xxx

Hospodaření města za kontrolované období do 31. 12. 2022 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 8 904 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) činil zisk ve výši 8 593 979,99 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem	39 003 163,94 Kč
Výnosy celkem	47 597 143,93 Kč

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období uzavřelo město smlouvy o bezúplatném převodu majetku a jednu darovací smlouvu o přijetí věcného daru. Dále město v kontrolovaném období poskytlo peněžní dary fyzickým osobám - celkem 10 členům jednotky dobrovolných hasičů za výjezdy v období 1. 1. - 30. 11. 2022 - v souhrnné výši 52 400 Kč, vyplacení darů na bankovní účty příjemců realizováno dne 6. 12. 2022.

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 2022. ZM usn. č. 5/2022 dne 31. 1. 2022 schválilo vyhlášení dotačního programu, program byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 7. 2. 2022. Finanční rozpočet programu byl ve výši 150 000 Kč (rozpočet navýšen na 200 000 Kč v rámci RO č. 6, ZM usn. č. 56/2022 dne 18. 5. 2022), dotace max. ve výši 40 000 Kč. Příjem žádostí průběžně od 1. 4. do 14. 4. 2022. Přijato celkem 11 žádostí o dotaci, dotace poskytnuty všem žadatelům (do max. výše 40 000 Kč) v souhrnné výši 200 000 Kč (ZM usn. č. 68/2022 dne 18. 5. 2022 vzalo na vědomí rozdělení dotací).

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 1. 6. 2022 mezi městem (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Osečná, IČO 70868743 (příjemce), na kulturně-sportovní akce ve výši 40 000 Kč. Termín vyúčtování dotace do dne 14. 12. 2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 18. 10. 2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 26. 10. 2022 po předložení vypořádání dotace (dle podmínek ve smlouvě).

2) Individuální dotace.

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 19. 5. 2022 mezi městem (poskytovatel) a SK Osečná, z.s., IČO 46745785 (příjemce), na pokrytí nákladů na provoz, údržbu, energie, činnost oddílů a vybavení kabin ve výši 200 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 2. 6. 2022, termín vyúčtování dotace do dne 19. 1. 2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM usn. č. 64/2022 dne 18. 5. 2022. Smlouva byla zveřejněna dne

23. 5. 2022 na internetových stránkách města. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 16. 1. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111 127 231,64 Kč

UZ 98043 - 85 831,64 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do Zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 31. 1. 2023. Vyčerpáno 28 008 Kč. Vratka ve výši 3 992 Kč byla odeslána dne 2. 2. 2023 (BV 8).

UZ 98008 - 9 400 Kč – dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 31. 1. 2023. Vyčerpáno 0 Kč. Vratka ve výši 9 400 Kč byla odeslána dne 2. 2. 2023 (BV 8).

Položka 4112 1 019 900,00 Kč

- dotace ze SR na výkon státní správy.

Položka 4116 3 409 276 Kč

UZ 13101 - 817 861 Kč - dotace od Úřadu práce ČR na VPP.

UZ 13013 - 138 633 Kč - dotace od Úřadu práce ČR na VPP.

UZ 17058 - 2 388 466 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Oprava povrchů místní komunikace č. 5c a 12c, Osečná“.

UZ 29015 - 11 396 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na hospodaření v lesích.

UZ 29031 - 52 920 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na hospodaření v lesích.

Položka 4122 158 641,65 Kč

22 745 Kč - dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1015/2022 na hospodaření v lesích.

55 366,50 Kč - dotace z Libereckého kraje na "Pravidelná servisní prohlídka automobilového žebříku", smlouva č. OLP/2459/2022.

12 475,95 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje na "Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji 7", smlouva č. OLP/1466/2021. Město obdrželo první část dotace ve výši 7 717,50 Kč dne 15. 3. 2022 a odeslalo ZŠ a MŠ dne 17. 3. 2022. Druhou část dotace ve výši 4 757,55 Kč město obdrželo dne 8. 11. 2022 a odeslalo ZŠ a MŠ dne 10. 11. 2022.

30 000 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na "Opravu místní komunikace č. 7c, Osečná", smlouva č. OLP/2682/2021.

33 106,20 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Pořízení osobních ochranných prostředků PO“, smlouva č. OLP/2460/2022.

4 948 Kč - průtoková dotace z rozpočtu Libereckého kraje na akci „Doprava žáků ZŠ Osečná na veletrh EDUCA EXPO 2022“. Město obdrželo dotaci dne 16. 11. 2022 a odeslalo ZŠ a MŠ dne 22. 11. 2022.

Položka 4213 2 629 331,00 Kč

UZ 91628 - dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury na akci „Osečná - chodník podél ul. Liberecká (silnice II/592)“, dotace je poskytována průběžně na základě faktur.

Položka 4222 435 450,93 Kč

270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na akci „Úprava komunikace ul. U Křížku, Osečná“, smlouva č. OLP/2066/2022.

69 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na „Nákup termokamery“, smlouva OLP/2461/2022. Předloženo vyúčtování ze dne 13. 10. 2022. Vyčerpáno 66 792 Kč. Vratka ve výši 2 208 Kč odeslána dne 18. 10. 2022 (BV 63).

98 658,93 Kč - doplatek dotace z Fondu ochrany Libereckého kraje na akci „Osečná - kanalizace II. etapa, dostavba stoky B1“, smlouva č. OLP/3305/2021.

Smlouvy nájemní

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup města při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR):

Osečná - chodník podél ul. Liberecká (sil. II/592)

- zadávací podmínky k VZMR ze dne 19. 1. 2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 2. 2. 2022, dodavatelé oslovení formou výzvy na profilu zadavatele,
- doručeno 5 nabídek (1 vyřazena), celkem 3 jednání hodnotící komise k posouzení nabídek (poslední dne 9. 3. 2022),
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 23. 3. 2022 (schváleno ZM usn. č. 42/2022 dne 21. 3. 2022), zakázka zadána subjektu 1. Jizerskohorská Stavební společnost, s.r.o., IČO 49904884.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 31. 3. 2022 se zhotovitelem 1. Jizerskohorská Stavební společnost, s.r.o., IČO 49904884. Předmětem byly stavební práce u díla Osečná - chodník podél ul. Liberecká (sil. II/592). Cena díla 3 372 075,58 Kč bez DPH, 4 080 211,45 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy schváleno ZM usn. č. 42/2022 dne 21. 3. 2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 31. 3. 2022. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 4. 11. 2022 (změna ceny díla na 3 356 882,18 Kč bez DPH, 4 061 827,44 Kč včetně DPH). Uzavření dodatku smlouvy schváleno ZM usn. č. 153/2022 dne 31. 10. 2022. Na profilu zadavatele zveřejněn dne 6. 11. 2022. Dotace na dílo od Státního fondu dopravní infrastruktury ve výši 2 629 331 Kč (vypořádání dotace ze dne 16. 1. 2023, čerpána v plné výši).

Finanční plnění: Faktura č. 230100029 ve výši 437 088,54 Kč uhrazena dne 20. 7. 2022, faktura č. 230100052 ve výši 1 356 888,43 Kč uhrazena po částech dne 11. 8., 22. 8. a 13. 9. 2022, faktura č. 230100104 ve výši 1 341 290,18 Kč uhrazena dne 30. 9. 2022, faktura č. 230100144 ve výši 474 259,16 Kč uhrazena po částech dne 25. 10. a 2. 11. 2022 a konečná faktura č. 230100179 ve výši 452 301,13 Kč uhrazena dne 30. 11. 2022 ve výši 123 790,99 Kč a dne 8. 12. 2022 ve výši 328 510,14 Kč.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 8. 8. 2022 mezi městem (jako prodávající) a fyzickými osobami (jako kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 649 m² st. p. č. 57 včetně stavby č. p. p. č. 152/1 v k. ú. Chraстná, obec Osečná. Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn dne 23. 3. 2022. Prodej byl schválen ZM usn. č. 77/2022 dne 18. 5. 2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 9. 2022 s právními účinky ke dni 1. 9. 2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 3 020 005 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 11. 8. 2022.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 1. 9. 2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 22. 8. 2022 uzavřená mezi městem (povinná) a Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469, (oprávněná) na pozemcích p.č. 141/8, 1507, 68/9 - rekonstrukce vodovodu, č. stavby LI 039 034, vodovodní řád a s ním související objekty. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 41 800 Kč + DPH (celkem 50 578 Kč). Uzavření smlouvy bylo schváleno v ZM dne 28. 6. 2022 usn. č. 102/2022. Zápis do KN proveden dne 12. 10. 2022 s právními účinky k 20. 9. 2022. Finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo.

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, zveřejnil u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Město oznámilo dopisem ze dne 22. 12. 2022 přijetí opatření k nápravě chyby vyplývající z Dílčího zápisu přezkoumání hospodaření za rok 2022. Chyba byla do konce přezkoumání napravena.

Vnitřní předpis a směrnice

Město má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví města. V kontrolovaném období byla aktualizována pravidla pro odměňování a podpisové vzory.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole ze dne 2. 12. 2022 od Úřadu práce ČR, Krajská pobočka v Liberci – kontrola hospodaření s veřejnými prostředky (dohody VPP). Kontrolované období 1. 4. 2020 – 31. 3. 2021. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZM v roce 2022 se uskutečnila ve dnech 31. 1., 21. 2., 21. 3., 18. 5., 30. 5., 28. 6., 16. 8., 19. 10. (ustavující), 31. 10., 28. 11., 19. 12. 2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 20. 12. 2021 (rozpočet na rok 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond

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

PS k 1. 1. 2022	14 369,28 Kč
tvorba fondů	110 600,00 Kč
čerpání fondů	101 880,00 Kč
Stav k 31. 12. 2022	23 089,28 Kč

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 čistírny odpadních vod, za účelem prodloužení životnosti stavby.

PS k 1. 1. 2022	3 490 533,56 Kč
tvorba fondů	760 800,00 Kč

čerpání fondů	0,00 Kč
Stav k 31. 12. 2022	4 251 333,56 Kč

Rekapitulace účtu 419

PS k 1. 1. 2022	3 504 902,84 Kč
tvorba fondů	871 400,00 Kč
čerpání fondů	101 800,00 Kč
Stav k 31. 12. 2022	4 274 422,84 Kč

Účet 419 - stav ve výši 4 274 422,84 Kč, stav účtu v Rozvaze 236 ve výši 4 278 422,84 Kč (236 0100 - Sociální fond ve výši 27 089,28 Kč, 236 0140 - Fond na obnovu kanalizace ve výši 4 251 333,56 Kč). Rozdíl ve výši 4 000 Kč penzijní připojištění zaúčtované v 12/2022 na účtu 378 s analytikou 0118. Ověřeno inventarizací.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontroly byly předloženy:

- 3 zápisy z jednání kontrolního výboru (kontrola plnění usnesení ZM, nájemních smluv, dotací),
- 9 zápisů z jednání finančního výboru (kontrola RO, hospodaření města, termínovaný účet).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města k 31. 12. 2021 schválilo ZM na zasedání dne 18. 5. 2022, usn. č. 60/2022. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.