



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0143/25/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Osečná, IČO 00263061, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2025 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 8.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 8.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 1.4.2026.

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-0143/25/Hlo dne 8.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 1.4.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Hauzer - starosta,
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 právními 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 právnických 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 2025

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 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Osečná za rok 2025 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 5,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- 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 17.4.2026

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 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2025-2026 byl schválen zastupitelstvem města (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 |

Navazující 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 |

Nový střednědobý výhled na období 2027-2028 byl schválen ZM dne 17.12.2025, usn. č. 195/2025. Návrh výhledu byl zveřejněn od 2.12.2025 do zveřejnění schváleného výhledu a schválený výhled byl zveřejněn dne 5.1.2026.

| | | |
|-------------|--------|---------|
| Rok | 2026 | 2027 |
| Příjmy | 57 000 | 124 000 |
| Výdaje | 57 000 | 134 000 |
| Financování | | 10 000 |

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 3.12.2024, zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZM usn. č. 194/2024 dne 18.12.2024 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 23.12.2024. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|---------------|
| Příjmy celkem | 45 881 556,41 |
| Výdaje celkem | 71 796 264,07 |
| Financování | 25 914 707,66 |

| | |
|------------------------|---------------|
| Financování: pol. 8115 | 15 914 707,66 |
| pol. 8117 | 10 000 000,00 |

Finanční prostředky z minulých let ke krytí financování (účet 231 k 31.12.2024 se stavem ve výši 50 485 tis. Kč).

Rozpočtová opatření

Celkem 15 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZM schválilo 8 rozpočtových opatření (dále jen RO). 7 RO 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 | 45 881 556,41 | 71 796 264,07 | 25 914 707,66 |
| RO | 12 173 531,79 | 17 295 645,13 | 5 122 113,34 |
| Rozp. po změnách | 58 055 088,20 | 89 091 909,20 | 31 036 821,00 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě v období od 24.1. do 31.12.2025.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO byly závazné ukazatele stanoveny v rámci rozpočtu města na rok 2025 následovně:

- pro ZŠ a MŠ Osečná ve výši 3 816 tis. Kč (§ 3113 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 20.12.2024. K 31.12.2025 profinancováno ve výši 3 816 000 Kč, tj. 100 %. Dále byl PO poskytnut investiční příspěvek na předfinancování a dofinancování investic na varný blok a dovybavení ŠJ ve výši 1 400 tis. Kč, který byl navýšen o 100 tis. Kč rozpočtovým opatřením č. 2/2025 (oznámeno dopisem dne 3.3.2025), k 31.12.2025 profinancován v plné výši (§ 3113 pol. 6351).

- pro TS Osečná ve výši 1 200 tis. Kč (§ 2321 pol. 5331), oznámeno dopisem dne 20.12.2024. K 31.12.2025 profinancováno v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 54/2025 dne 19.5.2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 26.3.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 20.5.2025.

Bankovní výpis

K 31.12.2025 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů (v Kč):

účet 231 Základní běžný účet

| | |
|--------------------------------|---|
| ZBÚ č. účtu 3522461/0100 | 30 336 456,38 (BV 266), AE 231 0010 |
| ČNB č. účtu 94 - 8612511/0710 | 7 292 440,44 (BV 106), AE 231 0011 |
| Portfoliový účet č. 046A000508 | 2 617,41 (BV od 1.10. do 31.12.), AE 231 0012 |
| ČNB č. účtu 2006-8612511/0710 | 0,00 (BV 2), AE 231 0013* |
| Celkem | 37 631 514,23 |

* účet od 21.3.2024 bez pohybu

účet 236 Běžné účty fondů

| | |
|------------------------|--|
| BÚ 107-3716180207/0100 | 27 033,28 (BV 37, soc. fond), AE 236 0100 |
| BÚ 115-1785000207/0100 | 6 613 430,56 (BV 14, obnova kanalizace), AE 236 0140 |
| Celkem | 6 640 463,84 |

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 31.12.2025 a byly ověřeny inventarizací.

účet 244 Termínované vklady krátkodobé

| | |
|-----------------------|---------------|
| KB 94-9024800687/0100 | 0* AE 244 001 |
|-----------------------|---------------|

| | |
|-----------------------|--------------------------|
| KB 94-9465030657/0100 | 10 000 000** AE 244 002 |
| ČNB 588-14916511/0710 | 10 000 000*** AE 244 003 |
| Celkem | 20 000 000 |

*Dle Smlouvy o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou 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 KB 198), peněžní prostředky byly dne 27.9.2025 vráceny na účet města (BV KB 198),

**Dle Smlouvy o zřízení a vedení termínovaného účtu s individuální pevnou úrokovou sazbou na dobu 12 měsíců od 17.10.2025 do 17.10.2026 (schváleno ZM dne 1.10.2025, usn. č. 128/2025), peněžní prostředky převedeny dne 17.10.2025 z účtu města (BV KB 213),

***Dle Smlouvy o účtu pro termínované vklady s pevnou úrokovou sazbou na dobu 12 měsíců od 26.11.2025 do 26.11.2026 (schváleno ZM dne 3.11.2025, usn. č. 153/2025), peněžní prostředky převedeny dne 26.11.2025 z účtu města (BV ČNB 93).

Souhrnné zůstatky uvedených bankovních účtů byly shodné s údaji na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a řádky 8117 a 8118 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 a byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení. Návrh plánu a zároveň příkazu byl schválen ZM dne 3.11.2025, usn. č. 154/2025.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.12.2025. Součástí byly podpisové vzory inventarizačních komisí.

Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 30.1.2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

K účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2025 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Doložení vlastnických vztahů k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo zaevidováno 768 došlých faktur. V rámci evidence došlých faktur byly v knize faktur evidovány další závazky města, např. dotace spolkům. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 68 973,19 Kč (celkem 15 faktur přijatých v r. 2025),

Kontrolou ověřeny faktury přijaté v kontrolovaném období ev. č. 231, 290, 419, 454-465, 483-505, 507, 508, 730-754, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vydáno 69 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025 byl ve výši 248 657,50 Kč, faktury vydané v r. 2025 evidované v knize odeslaných faktur byly všechny uhrazeny (zůstatek účtu 311 tvořily pohledávky za pronájem pozemků, za pronájem bytů, za služby k bytovému hospodářství apod.).

Kontrolou ověřeny faktury vydané v kontrolovaném období ev. č. 47-56 a 65-69, nebyly zjištěny nedostatky.

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 17.4.2023, usn. č. 60/2023 rozhodlo, že funkce místostarosty bude od 1.5.2023 uvolněná.

ZM dne 18.11.2024 usn. č. 163/2024 schválilo "Pravidla pro odměňování neuvolněných členů ZM Osečná" (předseda výboru/komise 4 720 Kč, člen výboru/komise 3 955 Kč, člen ZM 2 382 Kč), odměny budou vypláceny od 1.1.2025. Při souběhu výkonu několika funkcí budou zahrnuty max. 3 odměny za funkce (každá další vykonávaná funkce-odměna 1 000 Kč + navýšení měsíční odměny o 200 Kč/měsíc neuvolněnému členovi ZM, který byl pověřen k přijímání vůle snoubenců při vstupu do manželství).

Kontrola prověřila výše odměn dle výplatních lístků za 1,8/2025 a mzdových listů za 9-12/2025 u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru (a člena 1 komise) a zastupitele bez dalších funkcí (os. č. 244). ZM dne 1.12.2025 usn. č. 172/2025 schválilo mimořádnou odměnu starostovi města ve výši 100 000 Kč a usn. č. 173/2025 mimořádnou odměnu místostarostovi města ve výši 75 000 Kč, odměny byly zdůvodněny. Měsíční odměny byly poskytnuty v souladu s platnými právními předpisy a "Pravidly pro odměňování neuvolněných členů ZM Osečná".

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 31.12.2025

- pokladna MěÚ (hlavní) - pokladní limit 20 000 Kč, evidováno 1004 pokl. dokladů od ev. č. 1 - 1004, zůstatek ve výši 19 914 Kč (účet 261 300),
- pokladna Info centra - pokladní limit 2 000 Kč, evidováno 145 pokl. dokladů, zůstatek ve výši 0 Kč (účet 261 301), pokladna využívána pouze za měsíce červenec 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 64 pokl. dokladů od ev. č. 448 - 512, zůstatek ve výši 1 915 Kč (účet 261 302), do účetnictví města zaúčtováno 1 vnitřním účetním dokladem,
- pokladna dětské knihovny - pokladní limit 4 000 Kč, evidováno 25 pokl. dokladů od ev. č. 1 - 25, zůstatek ve výši 3 621 Kč (účet 261 303), do účetnictví města zaúčtováno 1 vnitřním účetním dokladem.

Celkový zůstatek hotovostí v pokladnách města k 31.12.2025 v objemu 25 450 Kč navazoval na zúčtovaný 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.-31.12.2025 a Výpis zápisů za období 08/2025 - zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů, kontrolou ověřeny pokladní doklady ev. č. 709-764 za 8/2025 a Výpis zápisů za období 12/2025 - zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů, kontrolou ověřeny pokladní doklady ev. č. 981-1001 za 12/2025 - bez zjištěných nedostatků.

Pokladna Info centra: doklady ev. č. 1 - 48 v měsíci srpnu (odvod hotovosti do pokladny MěÚ - výdajové doklady ev. č. 1, 14, 32 průběžně v měsíci), zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4360

dne 31.8.2025. Doklady ev. č. 1-24 v měsíci září (odvod hotovosti do pokladny MěÚ - výdajové doklady ev. č. 1, 14 průběžně v měsíci, dokladem č. 24 odvod zbývající hotovosti dne 27.9. - dále bez pohybu), zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4392 dne 31.9.2025.

Pokladna knihovny: pokladní doklady ev. č. 448 ze dne 3.1.2025 - ev. č. 512 ze dne 12.12.2025, odvod hotovosti do hlavní pokladny neproběhl, zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4641 dne 31.12.2025 - bez zjištěných nedostatků.

Pokladna dětské knihovny: pouze příjmové pokladní doklady ev. č. 1 ze dne 9.1.2025 - ev. č. 25 ze dne 10.11.2025, odvod hotovosti do hlavní pokladny neproběhl, zaúčtování úč. dokladem poř. č. 4593 dne 30.11.2025 - bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená k 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena. 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 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 414 982 tis. Kč. Město neevidovalo dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky, u krátkodobých pohledávek v objemu 14 090 tis. Kč brutto byla vytvořena opravná položka ve výši 36 tis. Kč (z toho především účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 8 163 tis. Kč, účet 348 Pohledávky za vybranými místními vl. institucemi ve výši 1 959 tis. Kč a účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 1 643 tis. Kč). Z krátkodobých závazků ve výši 6 722 tis. Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy (3 484 tis. Kč), výnosy příštích období (1 121 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (850 tis. Kč).

V roce 2025 došlo k významným pohybům na majetkových účtech 021 Stavby – nárůst o 20 627 tis. Kč (např. koupě domu č. p. 104, zařazení revitalizace odstavné plochy v ul. Kunratická a revitalizace veřejného prostranství v ul. Školní, rekonstrukce dřevěných chodníků v Mannově lese) a 031 Pozemky - nárůst o 7 690 tis. Kč (např. nákup pozemků v k. ú. Lázně Kundratice a k. ú. Osečná, bezúplatný převod pozemků od ČR - Úřad pro zast. státu ve věcech majetkových). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 109,14 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 73,45 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -2 073 525,26 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|---------------|------------------|-----------------|
| Příjmy | 45 881 556,41 | 58 055 088,20 | 63 362 438,58* |
| Výdaje | 71 796 264,07 | 89 091 909,20 | 65 435 963,84** |
| Financování | 25 914 707,66 | 31 036 821,00 | 2 073 525,26 |

*Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 28 792 688 Kč.

**Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, 3613 Nebytové hospodářství a 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací).

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 31.12.2025, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

| | |
|----------------|---------------|
| Náklady celkem | 43 255 766,27 |
| Výnosy celkem | 59 507 150,13 |

Výsledek hospodaření ve výši +16 251 383,86 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Základní a Mateřská škola Osečná (ZŠ a MŠ Osečná)

Zřizovací listina č.j.: ZL-01/2009 ze dne 14.10.2009 účinností od 1.11.2009, celkem 3 dodatky a 4 dodatky smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku (Dodatek č. 4 schválen ZM dne 1.10.2025 usn. č. 127/2025). 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., IČO 71294228 (TS Osečná)

Zřizovací listina PO schválená ZM dne 28.4.2015, usn. č. 42/2015. Předmětem činnosti PO bylo zajištění provozu čistírný 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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná k 31.12.2024 schválilo ZM na zasedání dne 19.5.2025, usn. č. 56/2025. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 - zisk ve výši 411 825,79 Kč byl z rozhodnutí ZM převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené PO TS Osečná k 31.12.2024 schválilo ZM na zasedání dne 19.5.2025, usn. č. 57/2025. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 - zisk ve výši 113 127,19 Kč byl z rozhodnutí ZM převeden do rezervního fondu organizace.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

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 2025 ZM dne 26.2.2025, usn. č. 13/2025 schválilo vyhlášení dotačního programu, program byl zveřejněn na webových stránkách města dne 28.2.2025 - dosud. Finanční rozpočet programu byl ve výši 250 000 Kč, dotace max. ve výši 40 000 Kč. Příjem žádostí průběžně od 1.4.2025 do 15.4.2025. Přijato 10 žádostí o dotaci, dotace poskytnuty všem žadatelům (do max. výše 40 000 Kč) v souhrnné výši 224 tis. Kč (ZM dne 19.5.2025, usn. č. 62/2025 vzalo na vědomí rozdělení dotací).

Kontrolou bylo ověřeno:

Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Osečná uzavřená dne 9.5.2025 mezi městem (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Osečná, IČO 70868743 (příjemce), na kulturně-sportovní akce ve výši 40 000 Kč (na základě žádosti ze dne 7.4.2025). Termín vyúčtování dotace do dne 16.12.2025. 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 31.12.2025. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.11.2025, dotace byla plně vyčerpána. Peněžní prostředky byly městem odeslány dne 3.12.2025 (BV ČNB 99) v souladu se smlouvou.

2) Individuální dotace

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace uzavřená dne 3.3.2025 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 a spoluúčast na dofinancování dotací SK Osečná ve výši 200 000 Kč, a to na základě žádosti ze dne 18.2.2025. Finanční prostředky byly určeny k použití v roce 2025. Peněžní prostředky uhrazeny na účet příjemce dne 5.3.2025 (BV ČNB 12), termín vyúčtování dotace do dne 22.1.2026. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZM dne 26.2.2025, usn. č. 12/2025. Smlouva byla zveřejněna ode dne 3.3.2025 do 3.3.2028 na elektronické úřední desce města. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 12.1.2026, dotace byla vyčerpána.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, účelový znak (ÚZ) 98071, objem 32 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Dotace přijata dne 8.7.2025, vratka ve výši 6 320,33 Kč odeslána dne 3.2.2026.

Pol. 4112, objem 788 700 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 1 435 064,78 Kč

z toho výběrově:

ÚZ 15015, 221 091 Kč

- neinvestiční dotace od Agentury ochrany přírody a krajiny ČR na akci „Ošetření a stabilizace skupiny památných stromů Kotelské lípy“. Dotace přijata dne 22.4.2025.

ÚZ 15091, 228 000 Kč

- neinvestiční dotace od Agentury ochrany přírody a krajiny ČR na akci „Ošetření a stabilizace skupiny památných stromů "Lípy v Osečné". Dotace ve výši 239 015 Kč přijata dne 3.12.2025, vratka dotace ve výši 11 015 Kč odeslána dne 13.2.2026.

ÚZ 29014, 228 810 Kč

- neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Dotace přijata dne 1.4. (146 290 Kč) a 16.12.2025 (82 520 Kč).

ÚZ 17085, 91 384,76 Kč

- neinvestiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Pořízení požární čtyřkolky pro JSDHO Osečná“. Dotace přijata dne 14.2.2025.

ÚZ 17085, 547 593,02 Kč

- neinvestiční dotace od Ministerstvo pro místní rozvoj na akci „Revitalizace odstavné plochy pro osobní vozidla v Kundratické ul., Osečná“. Dotace přijata dne 10.11.2025.

Pol. 4122, objem 259 965 Kč

z toho výběrově:

99 600 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Pravidelná servisní roční prohlídka automobilového žebříku". Dotace přijata dne 11.9.2025.

Pol. 4213, ÚZ 89509 a 89510, objem 2 067 623 Kč

- investiční transfery od Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt "Rekonstrukce dřevěných chodníků v Mannově lese". Dotace přijata dne 27.11.2025.

Pol. 4216, objem 4 557 902,66 Kč

ÚZ 17519, 1 305 496,63 Kč

- investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Pořízení požární čtyřkolky pro JSDHO Osečná“. Dotace přijata dne 14.2.2025.

ÚZ 17519, 3 252 406,03 Kč

- investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Revitalizace odstavné plochy pro osobní vozidla v Kundratické ul., Osečná“. Dotace přijata dne 10.11.2025.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 20.5.2025 mezi městem (prodávající) a společností Purum s.r.o., IČO 62414402 (kupující). Předmětem smlouvy byly 3 pozemky v celkové výměře 73 627 m² p. č. 543, 552 a 582 v k. ú. Družcov, město Osečná. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 28.4.2025. Znalecký posudek ze dne 21.11.2024 (odhad tržní ceny 4 100 000 Kč). Prodej byl schválen ZM usn. č. 78/2025 dne 19.5.2025. Kupní cena ve výši 4 400 000 Kč.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28.11.2025 s právními účinky ke dni 6.11.2025.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 4 400 000 Kč byla v plné výši uhrazena na bankovní účet prodávajícího v několika platbách.

Účetní doklady k vyřazení z evidence majetku ze dne 6.11. a 20.12.2025.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významných částkách (do 10 tis. Kč).

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 odpočívadla v ul. U Potoka, Osečná"

- výzva k podání nabídky - zadávací podmínky k VZMR ze dne 26.11.2025,
- lhůta pro podání nabídek do dne 15.12.2025, oslovení 3 dodavatelé,
- doručeny 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.12.2025,
- výběr zhotovitele schválen ZM usn. č. 2/2026 dne 10.2.2026, zakázka zadána subjektu Ještědská stavební společnost spol. s r.o., IČO 18382550.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Dokončení kontrolních úkonů u veřejné zakázky z r. 2024:

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. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 27.8.2024. Dodatek č. 1 smlouvy ze dne 10.4.2025 (navýšení ceny na 5 591 568,80 Kč včetně DPH), schváleno ZM dne 9.4.2025, zveřejněn na profilu zadavatele dne 10.4.2025. Dodatek č. 2 smlouvy ze dne 27.6.2025 (navýšení ceny na 5 635 215,56 Kč včetně DPH), schváleno ZM dne 23.6.2025, zveřejněn na profilu zadavatele dne 28.6.2025.

Finanční plnění v r. 2024: 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.

Finanční plnění v r. 2025: Faktura ve výši 788 533,44 Kč uhrazena dne 30.4.2025, faktura ve výši 1 228 534,30 Kč uhrazena dne 27.5.2025, faktura ve výši 906 091,14 Kč uhrazena dne 15.7.2025 a faktura ve výši 60 692,04 Kč uhrazena dne 21.7.2025.

Skutečně uhrazená cena ve výši 5 635 215,56 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouva o dílo k veřejné zakázce započaté v r. 2025:

Smlouva o dílo uzavřená dne 23.2.2026 se zhotovitelem Ještědská stavební společnost spol. s r.o., IČO 18382550. Předmětem smlouvy byla realizace díla „Revitalizace odpočívadla v ul. U Potoka, Osečná“. Cena díla 3 469 696,58 Kč bez DPH, 4 198 332,86 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 7 měsíců o předání staveniště. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 23.2.2026.

Zbývající úkony ke smlouvě o dílo k VZMR nebyly v kontrolovaném období realizovány.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let.

V kontrolovaném období nabyly účinnosti např.:

- Směrnice pro zadávání VZMR (schváleno ZM usn. č. 63/2025 dne 19.5.2025).
- Statut sociálního fondu města Osečná (schváleno ZM usn. č. 188/2024 dne 2.12.2024).

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO ZŠ a MŠ Osečná za rok 2024 byla provedena subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200 (Kontrolní protokol č. 29/2025). Nebyly zjištěny nedostatky.

- Veřejnosprávní kontrola zřízené PO TS Osečná za rok 2024 byla provedena subjektem Mgr. Lucie Valová, IČO 01778200 (Kontrolní protokol č. 28/2025). Nebyly zjištěny významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 9 zasedání od 26.2. do 17.12.2025) a usnesení a zápis ze dne 18.12.2024 (schválen rozpočet).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Sociální fond (SF)

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 spoření na stáří, příspěvek na zdravotní, kulturní a sportovní aktivity, rekreace, pobyty a dětské tábory, ostatní výdaje spojené s vedením a užíváním bankovního účtu fondu). ZM dne 1.12.2025 usn. č. 189/2025 schválilo Dodatek č. 1 ke Statutu SF s účinností od 1.1.2026 (doplnění čl. 4 odst. 1 - navýšení příspěvku na ošacení pro zaměstnance a uvolněné zastupitele - součástí platu/odměny).

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 2025 dle Dodatku č. 12 ve výši 71 700 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.

Kontrola byla předložena Smlouva o nájmu a provozování kanalizace a ČOV uzavřená mezi městem (vlastník) a Technické služby Osečná, příspěvková organizace, IČO 71294228 (provozovatel) ze dne 5.12.2025, schválená ZM dne 1.12.2025 usn. č. 166/2025, sjednaná na dobu od 30.12.2025 do 31.12.2035. Provozovatel se zavazuje platit za užívání vodohospodářského majetku nájemné v měsíčních splátkách, jehož výše od 1.1.2026 je 73 500 Kč + DPH (= zdroj fondu bez DPH).

Rekapitulace účtu 419

| | SF | FOK | Fondy celkem |
|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| PS k 1.1.2025 | 12 343,28 Kč | 5 862 933,56 Kč | 5 875 276,84 Kč |
| tvorba fondů | 120 100,00 Kč | 860 400,00 Kč | 980 500,00 Kč |
| čerpání fondů | 110 910,00 Kč | 90 829,53 Kč | 201 739,53 Kč |
| Stav k 31.12.2025 | 21 533,28 Kč | 6 632 504,03 Kč | 6 654 037,31 Kč |

Kontrola byly předloženy rozpočty fondů, schválené v rámci schvalování rozpočtu. Čerpání SF proběhlo v souladu se Statutem. FOK byl v roce 2025 čerpán ve výši 90 829,53 Kč bez DPH na obnovu dožité elektroinstalace na ČOV (faktura ev. č. 2746 ze dne 18.12.2025 ve výši 90 829,53 Kč bez DPH, 109 903 Kč včetně DPH - po zaokrouhlení, hrazena dne 18.12.2025 ve výši 109 903 Kč vč. DPH z účtu KB FOK, BV 13).

Účet 419 - stav ve výši 6 479 316,84 Kč, stav účtu v Rozvaze 236 ve výši 6 483 316,84 Kč (236 0100 - SF ve výši 27 033,28 Kč, 236 0140 - FOK ve výši 6 613 430,56 Kč). Rozdíl u SF ve výši 5 500 Kč činilo penzijní připojištění za 12/2025 odvedené v 1/2026 (zaúčtováno na účtu 378 0118), rozdíl u FOK ve výši 19 073,47 Kč představuje DPH k faktuře ev. č. 2746 za obnovu elektroinstalace ČOV, kdy městu náleží nárok na odpočet DPH. Dorovnání bylo provedeno dne 12.2.2026, kdy částka 19 073,47 Kč - DPH byla převedena ze ZBÚ

(KB BV 34) na účet KB FOK (BV 2), protože DPH bude vrácena FÚ na ZBÚ. Údaje navazovaly na hodnoty uvedené v Příloze v části F, zůstatky účty byly ověřeny inventarizací.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města k 31.12.2024 schválilo ZM usn. č. 55/2025 dne 19.5.2025. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.