



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0027/24/Hlo

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Desná, IČO 00262307, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření města Desná za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 4.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 30.4.2025.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006
Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013

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-0027/24/Hlo dne 17.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 30.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Kořínek - starosta města,
JUDr. Jaroslav Müller, PhD. - tajemník,
Ing. Martina Čermáková - vedoucí ekon. odboru.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

▪ **§ 219 odst. 3**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Skutečně uhrazená cena ve výši 2 363 850,14 Kč u realizované veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava povrchu místní komunikace v ulici Krátká" byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.11.2024 formou zveřejnění faktury, nebyla dodržena tříměsíční zákonná lhůta pro zveřejnění od ukončení realizace zakázky, tj. do 4.10.2024.

Nelze zpětně napravit.

Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna dne 4.11.2024.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Desná za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele v zákonné lhůtě výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy u realizované veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava povrchu místní komunikace v ulici Krátká".

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 8,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,71 %
- 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 21.5.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Ivana Nosková
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 Desná. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Jaroslav Kořínek.

Jaroslav Kořínek
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028 byl schválen na jednání zastupitelstva města (dále jen ZM) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4.5 dne 14.12.2022. Aktualizace do roku 2029 byla schválena na jednání ZM usn. č. 4.5 dne 13.12.2023. Další aktualizace do roku 2030 byla schválena na jednání ZM usn. č. 4.5 dne 11.12.2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	104 900	110 429	5 529
2025	99 500	97 000	-2 500
2026	96 500	97 000	500
2027	93 300	94 800	1 500
2028	94 600	92 100	-2 500
2029	96 150	97 050	900
2030	94 200	94 800	600

Návrh výhledu (do r. 2028) byl zveřejněn dne 29.11.2022 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled (do r. 2028) byl zveřejněn dne 2.1.2023. Návrh výhledu (do r. 2029) byl zveřejněn dne 28.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled (do r. 2029) byl zveřejněn dne 2.1.2024. Návrh výhledu (do r. 2030) byl zveřejněn dne 26.11.2024 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled (do r. 2030) byl zveřejněn dne 20.12.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 28.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM usn. č. 4.4 dne 13.12.2023 v členění na závazné ukazatele (4 třídy u příjmů, 2 třídy u výdajů). Celkový rozpočet byl schodkový v následujících objemech (v Kč):

Příjmy	112 342 900
Výdaje	134 671 900
Financování	22 329 000

Financování: pol. 8117 25 000 000 - aktivní krátkodobé operace řízení likvidity,
pol. 8124 -2 671 000 - splátky úvěru.

Schválený rozpočet byl rozepsán dle rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl zveřejněn od 2.1.2024.

Rozpočtová opatření

Celkem 16 rozpočtových opatření (dále jen RO) bylo provedeno v kontrolovaném období. 15 RO schváleno ZM (RO č. 1-4, 6-16, schváleno v ZM v období od 7.2. do 11.12.2024), 1 změna rozpočtu (RO č. 5 schválené dne 24.4.2024) byla provedena podle usnesení rady města (dále jen RM) - na základě pověření ZM usn. č. 6.1 dne 13.11.2013. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	112 342 900,00	134 671 900,00	22 329 000
Rozpočtové změny	35 753 897,60	36 392 328,60	638 431
Rozpočet po změnách	148 096 797,60	171 064 228,60	22 967 431

Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Schválená opatření byla řádně zveřejněna od 15.2.2024 do 20.12.2024 na internetových stránkách města.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu města na rok 2024 závazné ukazatele ve výši 4 200 000 Kč (§ 3113, pol. 5331). O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 13.12.2023. Příspěvek byl k 31.12.2024 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání (dále jen Zpráva) byl schválen ZM usn. č. 4.6.2 dne 12.6.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 28.5.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 20.6.2024.

Bankovní výpis

Město mělo zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) 231 - běžné účty

č. 963256359/0800-základní	287 753,17 - výpis č. 12
č. 6481519379/0800-spořicí	14 731 379,55 - výpis č. 9
č. 94-519451/0710	12 685,20 - výpis č. 63
účet ke smlouvě č. 4150855140	1,50 (investiční účet Conseq)
Celkem	15 031 819,42

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010). Ověřeno inventarizací.

2) 236 - účty fondů

č. 107-963256359/0800	712 695,60 - výpis č. 12, sociální fond
č. 35-963256359/0800	115 176,72 - fond rozvoje bydlení
Celkem	827 872,32

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6020). Ověřeno inventarizací.

3) 244 - termínované vklady krátkodobé

č. 3003294108/5800	5 000 000 - výpis č. 2/2024
--------------------	-----------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

4) 245 - jiné běžné účty

č. 6015-963256359/0800	572 282,95 - výpis č. 12
- účet 2 opatrovanců (analytický oddělen 245 0042 a 245 0044)	

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

5) 251 - majetkové cenné papíry k obchodování

investiční účet * 10 407 101,25 - výpis z portfolia k 31.12.2024

* smlouva č. 4150855140

Stav prostředků na výpisu z portfolia souhlasil s údajem na účtu 251 Majetkové cenné papíry k obchodování ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se ve městě řídila vnitřní směrnici k inventarizaci majetku. Plán inventur obsahoval termíny provedení inventur (od 2.12.2024 do 10.2.2025), včetně rozsahu kontrol a jmenování 9 inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise, a byl schválen RM dne 13.11.2024. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 1.12.2024 a doloženo prezenční listinou s podpisovými vzory. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 11.2.2025, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů města 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 v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 1 563 faktur evidovaných v číselné řadě od 24-001-00001. K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury v objemu 1 007 420,80 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury pořadové č. 915 - 918, 921 - 929, 931 - 933, 935 - 975 (BV 9), 1361 - 1400 (BV 12). K fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 119 faktur evidovaných v číselné řadě od 24-002-00001 a 1 faktura v číselné řadě 24-016-00001. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 0000 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024 byl ve výši 321 280,57 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury pořadové č. 30 (BV 5), 31 - 35 (BV 6), 36 - 39, 41 - 43, 46 (BV 7), 40, 45 (BV 8), 81 - 87 (BV 11), 90, 95, 99, 100, 102, 103, 104, 107, 108, 109 (BV 12).

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlicích k 1.1.2022 ve městě byl 3 057.

Na ustavujícím zasedání ZM usn. č. 5.2 dne 19.10.2022 bylo schváleno, že pro výkon funkce starosty bude člen ZM dlouhodobě uvolněn. Dále ZM schválilo usn. č. 7.2 dne 19.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 20.10.2022 (např. místostarosta 16 000 Kč, člen RM 7 000 Kč, člen zastupitelstva 1 500 Kč, předseda výboru 3 500 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, člena RM (os. č. 118), předsedkyně finančního výboru (os. č. 249) a člena ZM (os. č. 9348) dle mzdových listů za období 1-12/2024 včetně mimořádných odměn starostovi ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZM dne 12.6.2024 a 30.10.2024), které byly součástí odměny

za 6/2024 a 11/2024. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Pokladní kniha

Město vedlo pokladní knihu v počítači. Příjmové a výdajové doklady byly evidovány zvlášť. V kontrolovaném období bylo vystaveno 2269 pokladních dokladů evidovaných v číselné řadě od 24-700-00001. Pokladní limit byl stanoven ve výši 150 000 Kč. Zůstatek pokladny k 31.12.2024 byl ve výši 138 200 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 2107 - 2227, 2632 - 2732.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Město vlastnilo a evidovalo lesní pozemky v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 402 139 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 26 tis. Kč. U krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 2 877 tis. Kč. Město evidovalo dlouhodobé závazky ve výši 15 920 tis. Kč, nejvyšší objem tvořily dlouhodobé úvěry ve výši 15 000 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 26 490 tis. Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy ve výši 13 759 tis. Kč a krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 165 tis. Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby o 21 855 tis. Kč (z toho např. 10 324 tis. Kč kanalizace Krkonošská ulice, 5 000 tis. Kč výstavba sběrných boxů sběrný dvůr) a účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 32 206 tis. Kč (především výstavba vodovodu a kanalizace "Finsko"). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 104,27 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,46 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 307 231,81 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	112 342 900	148 096 797,60	153 897 986,49
Výdaje	134 671 900	171 064 228,60	152 590 754,68
Financování	22 329 000	22 967 431,00	-1 307 231,81

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

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady celkem	103 200 408,40
Výnosy celkem	117 335 066,08

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 14 134 657,68 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Město neprovozovalo hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřské škola, Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace k 31.12.2023 schválila RM dne 27.3.2024. Zlepšený výsledek hospodaření ve výši 190 832,47 Kč byl z rozhodnutí RM převeden do rezervního fondu organizace ve výši 152 832,37 Kč a do fondu odměn ve výši 38 000 Kč.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město zřizovalo jednu příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřské škola, Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace“. Sídlo na adrese Krkonošská 613, Desná II, IČO 70982597, zřizovací listina ze dne 19.6.2019. Zřizovací listina schválena dne 19.6.2019 usn. č. 5.9.1 s účinností ode dne 1.1.2020.

V kontrolovaném období nedošlo ke změnám ani aktualizacím zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 8.7.2024 mezi městem (dárce) a subjektem JIZERKY PRO VÁS obecně prospěšná společnost, IČO 28665431 (obdarovaný), na dar ve výši 200 000 Kč na spolufinancování pořízení rolby na úpravu běžeckých tratí v okolí obce Kořenov. O poskytnutí daru rozhodlo ZM usn. č. 4.4 dne 10.4.2024. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 22.7.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytovalo dotace formou individuálních účelových dotací. Kontrola bylo předloženo:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Jizerským klubem Lyžařů Desná, z.s., Desná, IČO 27007979 (příjemce), ze dne 15.2.2024. Výše dotace 266 500 Kč byla určena na zajištění pokrytí výdajů (běžné provozní náklady subjektu, opravy sportovního zařízení, přímou podporu výkonnostního sportu mládeže a sportovní reprezentaci města-akce). Dotace schválena ZM dne 7.2.2024 usn. č. 4.6. Vyúčtování dotace do 31.3.2025. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města.

Finanční plnění: Dotace odeslána dne 23.2.2024. Vyúčtování předloženo dne 3.3.2025.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s TJ Desná, z.s. (příjemce), IČO 16389514, ze dne 15.2.2024. Výše dotace 494 900 Kč byla určena na zajištění pokrytí výdajů (běžné provozní náklady subjektu, opravy sportovního zařízení, přímou podporu výkonnostního sportu a sportovní reprezentaci města-akce). Dotace schválena dne 7.2.2024 usn. č. 4.5. Vyúčtování dotace do 31.3.2025. Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města.

Finanční plnění: První část dotace ve výši 294 900 Kč odeslána dne 23.2.2024, zbylé dvě platby po 100 tis. Kč odeslány dne 22.3. a 23.4.2024. Vyúčtování předloženo dne 10.3.2025.

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

Kupní smlouva (smlouva o výkupu ojetého vozu) uzavřená dne 12.12.2024 mezi městem (prodávající) a subjektem Auto Belda, s.r.o., IČO 25951815 (kupující). Předmětem prodeje bylo vozidlo Dacia Duster SD v ceně 200 000 Kč včetně DPH. Prodej byl schválen ZM usn. č. 5.3 dne 11.12.2024.

Finanční plnění: Faktura ze dne 16.12.2024 uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 7.1.2025, nebyla dodržena splatnost vydané faktury (23.12.2024) uvedená na faktuře.

Vyřazení z evidence majetku provedeno dne 16.12.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, objem 249 217,50 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, 96 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do evropského parlamentu. Dotace přijata dne 13.5.2024. Vypořádáno dne 23.1.2025, vratka dotace ve výši 5 316,60 Kč odeslána téhož dne.

ÚZ 98193, 144 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje. Dotace přijata dne 26.8.2024. Vypořádáno dne 23.1.2025, vratka dotace ve výši 15 230,50 Kč odeslána téhož dne.

ÚZ 98008, 9 217,50 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR. Doplatek dotace na úhradu výdajů nad rámec původně stanovené výše dotace přijat dne 28.2.2024.

Pol. 4112, objem 2 035 500 Kč

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

Pol. 4116, objem 3 870 761,83 Kč

z toho např.:

ÚZ 33093, 1 025 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro subjekt ZŠ a MŠ Desná z Výzvy na podporu škol s nadprůměrným zastoupením sociálně znevýhodněných žáků. Dotace ve výši 925 000 Kč přijata dne 18.4.2024 a převedena v plné výši škole dne 29.4.2024. Druhá část dotace ve výši 100 000 Kč (na základě změny rozhodnutí) přijata dne 2.12.2024 a převedena v plné výši škole dne 4.12.2024 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 17058 Kč, 1 179 483 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva životního prostředí na projekt "Oprava povrchu místní komunikace v ulici Krátká". Peněžní prostředky přijaty dne 21.6.2024.

ÚZ 15016, 756 039,51 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva životního prostředí na projekty "Rozšíření vodohospodářské infrastruktury Města Desná - část vodovod" a „Rozšíření vodohospodářské infrastruktury Města Desná - část kanalizace". Peněžní prostředky přijímány průběžně.

ÚZ 17085, 621 495,32 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "Vybudování odborných učeben včetně venkovní učebny ZŠ Desná". Peněžní prostředky přijaty dne 3.12.2024.

Pol. 4121, objem 175 230 Kč

- dotace na základě Veřejnoprávních smluv od obcí - městská policie.

Pol. 4122, objem 1 907 699 Kč

z toho např.:

1 000 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Riedlova vila - Rekonstrukce střešního pláště - I. etapa". Dotace přijata dne 26.7.2024 na základě předloženého vyúčtování projektu.

333 708 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu. Dotace přijata ve 2 splátkách dne 18.4. a 27.6.2024.

Pol. 4216, objem 30 573 300,31 Kč

z toho např.:

ÚZ 15501, 10 546 531,98 Kč

- investiční transfery od Ministerstva životního prostředí na projekt "Rozšíření vodohospodářské infrastruktury Města Desná - část vodovod". Peněžní prostředky přijímány průběžně.

ÚZ 15501, 11 054 597,56 Kč

- investiční transfery od Ministerstva životního prostředí na projekt "Rozšíření vodohospodářské infrastruktury Města Desná - část kanalizace". Peněžní prostředky přijímány průběžně.

ÚZ 17519, 8 878 504,67 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "Vybudování odborných učeben včetně venkovní učebny ZŠ Desná". Peněžní prostředky přijaty dne 3.12.2024.

Pol. 4222, objem 4 144 093 Kč

z toho:

2 469 438 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Rozšíření vodohospodářské infrastruktury Města Desná - část kanalizace". 90% záloha dotace přijata dne 15.3.2024. V kontrolovaném období vyúčtování projektu nerealizováno.

1 674 655 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt "Rozšíření vodohospodářské infrastruktury Města Desná - část vodovod". 90% záloha dotace přijata dne 15.3.2024. V kontrolovaném období vyúčtování projektu nerealizováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. ZM usn. č. 4.4 dne 7.2.2018 schválilo přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 25 mil. Kč na projekty realizované v letech 2018-2020.

Smlouva o úvěru č. 0317640479/LCD podepsána dne 14.2.2018. Čerpání úvěru do 31.12.2020, stanoveny měsíční splátky ve výši 208 334 Kč do 31.12.2030. Zástavní právo nebylo zřízeno.

účet 451 0270

stav k 1.1.2024 17 499 976 Kč

splátky 1-12/2024 2 500 008 Kč

stav k 31.12.2024 14 999 968 Kč

Stav účtu 451 0270 k 31.12.2024 (bankovní výpis č. 12) byl ověřen inventarizací.

2. ZM usn. č. 5.9 dne 11.11.2020 schválilo přijetí dlouhodobého investičního úvěru ve výši 682 440 Kč na nákup traktoru Kubota.

Smlouva o úvěru č. 7032920 podepsána dne 30.11.2020. Čerpání úvěru do 1.12.2020, stanoveny měsíční splátky ve výši 15 110,64 Kč do 2.12.2024. Splátky hrazeny z běžného účtu.

účet 451 0260

stav k 1.1.2024 170 635,70 Kč

splátky 1-12/2024 170 635,70 Kč

stav k 31.12.2024 0 Kč

Úvěr byl k 31.12.2024 splacen. Ověřeno inventarizací.

Rekapitulace účtu 451 (v Kč):

stav k 1.1.2024 17 670 611,70 - vazba na účet 451
splátky 1-12/2024 2 670 643,70 - vazba na pol. 8124
stav k 31.12.2024 14 999 968,00 - vazba na účet 451

Smlouvy o věcných břemenech

Město (povinná) uzavřelo dne 31.7.2024 s fyzickou osobou (oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RM dne 27.3.2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 27.8.2024 s právními účinky ke dni 1.8.2024.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 21 175 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 6.8.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

"Oprava povrchu místní komunikace v ulici Krátká"

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 22.2.2024,
- lhůta pro podání nabídek do dne 6.3.2024, písemně elektronickou poštou oslovení 3 dodavatelé,
- doručeny 3 nabídky, zpráva z výběrového řízení VZMR ze dne 6.3.2024,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.3.2024 (schváleno RM dne 13.3.2024).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 22.3.2024 se zhotovitelem AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., IČO 49356089. Předmětem byla realizace díla "Oprava povrchu místní komunikace v ulici Krátká". Cena díla 1 953 595,16 Kč bez DPH, 2 363 850,14 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.7.2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 25.3.2024.

Finanční plnění: Faktura č. 2151952477 ze dne 31.5.2024 ve výši 2 363 850,14 Kč s datem splatnosti dne 4.7.2024 uhrazena dne 4.7.2024.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.11.2024 formou zveřejnění faktury, nebyla dodržena tříměsíční zákonná lhůta pro zveřejnění, tj. do 4.10.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena směrnice č. 1 Oběh účetních dokladů, směrnice č. 2 Podpisové vzory a příloha ke směrnici č. 2 - Přehled podpisových vzorů, směrnice č. 1/2023 pro provedení inventarizace majetku a závazků města platná od 1.1.2023 a směrnice Používání sociálního fondu v roce 2024.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření organizace Základní škola a mateřská škola Desná, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace, IČO 70982597. Byla provedena na základě pověření zřizovatele kontrolní skupinou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na finanční hospodaření organizace za rok 2023. Zpráva o finanční kontrole hospodaření byla zpracována dne 26.11.2024, nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání RM v kontrolovaném období, celkem 18 zasedání v termínu od 10.1. do 18.12.2024.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM v kontrolovaném období (celkem 6 zasedání od 7.2. do 11.12.2024) a usnesení a zápis ze dne 13.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město mělo zřízeno sociální fond, ke kterému byla zpracována směrnice Používání sociálního fondu v roce 2024, součástí byl rozpočet fondu na rok 2024. Výdaje fondu tvořily příspěvky na stravování (stravovací paušál), rekreaci, kulturní a sportovní činnost, půjčky, dary při výročích, příspěvek na oděv a obuv, sociální výpomoci. Dále mělo město zřízen Fond rozvoje a bydlení (FRB), který nebyl v kontrolovaném období využíván.

Fond (účet 419)

Počáteční stav k 1.1.2024	772 583,32 Kč
Tvorba	455 024,00 Kč
Čerpání fondu	384 022,00 Kč
z toho: soc. fond	384 022,00 Kč
FRB	0 Kč
Stav fondu k 31.12.2024	843 585,32 Kč
z toho: soc. fond	728 408,60 Kč
FRB	115 176,72 Kč

Město mělo pro FRB zřízen bankovní účet č. 35-963256359/0800 se zůstatkem k 31.12.2024 ve výši 115 176,72 Kč.

Pro sociální fond mělo město řízen bankovní účet č. 107-963256359/0800 se zůstatkem k 31.12.2024 ve výši 712 695,60 Kč. Rozdíl ve výši 15 713 Kč mezi zůstatkem na účtu 419 (analytiky pro soc. fond) a bankovním účtem pro soc. fond činil závazek za stravné a pohledávka - tvorba fondu. Ověřeno inventarizací.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku města schválilo ZM usn. č. 4.7 dne 12.6.2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.