

Závěrečný účet města Český Dub za rok 2022

Dle §17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů.

Město Český Dub hospodařilo v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2022. Návrh rozpočtu na rok 2022 byl schválen dne **08.03.2022 usnesením zastupitelstva města č. 2022/ZM/02/14**. Na rok 2022 bylo schváleno celkem 5 rozpočtových opatření. Zastupitelstvem města byla schválena 3 rozpočtová opatření a v radě města byla schválena 2 rozpočtová opatření (dle Rozpočtových pravidel města Český Dub na rok 2022). V radě a zastupitelstvu města bylo projednáno celkem 45 rozpočtových změn.

Celková výše příjmů dosáhla v roce 2022 částky 75.477.213 Kč, tj. 117,5 % rozpočtu v aktuálním znění, celková výše výdajů 71 741 680 Kč, tj. 88,1 % rozpočtu v aktuálním znění. Celková výše financování (tř. 8) v roce 2022 je ve výši -3 735 533 Kč.

Stav účtů k 31.12.2022 činil 31 075 682,80 Kč, z toho na základních běžných účtech 28 496 116,04 Kč, na běžných účtech fondů 2 579 566,76 Kč.

Zastupitelstvo města schválilo dne 14. 2. 2017 usnesením č. 2017/RM/01/06 uzavření Smlouvy o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. Úvěrová částka byla sjednána do výše 40 mil. Kč s možností postupného čerpání až do 31. 12. 2019. Účelem úvěru bylo financování „Projektu“ (opravy a investiční akce) a refinancování úvěru vyplývající ze Smlouvy o úvěru č. 0338797109 (16. 3. 2010) ve výši 3 165 897,36 Kč. Splátka starého dluhu byla uhrazena k 28. 3. 2017. Úvěrová částka byla vyčerpána ve sjednané výši k 31. 12. 2018. K 31. 12. 2019 byla uhrazena mimořádná splátka ve výši 500 tis. Kč, splátka jistiny za rok 2022 dle splátkového kalendáře byla uhrazena ve výši 3 076 932 Kč. Poslední splátka jistiny úvěru bude uhrazena v roce 2032. Konečný zůstatek úvěrového účtu k 31. 12. 2022 tak činí 30 269 204 Kč.

Město provedlo propočtení dluhu v souladu s platnou metodikou zákona o rozpočtové odpovědnosti. Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů města za poslední čtyři rozpočtové roky, celkový dluh je ve výši 30 269 tis. Kč, podíl dluhu k průměru příjmů je 45,50 %.

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31. 12. 2021	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	49 910	196	50 106	59 108	118
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3 045	1 098	4 143	6 503	157
Třída 3 - Kapitálové příjmy	50	0	50	4	9
třída 4 - Přijaté transfery	8 403	1 560	9 963	9 862	99
Příjmy celkem	61 408	4 796	64 262	75 477	118
Třída 5 - Běžné výdaje	49 815	1 640	51 455	49 031	95
Třída 6 - Kapitálové výdaje	30 000	0	30 000	22 710	76
Výdaje celkem	79 815	1 640	81 455	71 742	88
Saldo: Příjmy - výdaje	-18 407	3 156	-17 193	3 735	X
Třída 8 - financování	18 407	-1 214	17 193	-3 735	X
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	X
Splátky úvěrů	-3 100	0	-3 100	-3 086	100
Prostředky minulých let	21 507	-1 214	20 293	-649	X
Financování celkem	16 036	-3 401	17 193	-3 735	X

Údaje o plnění a čerpání závazných ukazatelů rozpočtu a dalších finančních operací jsou součástí Zprávy o hospodaření města za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, DSO a regionálních rad FIN 2-12 M a účetní závěrka za rok 2022 jsou součástí Zprávy auditora a jsou zveřejněny v plném znění na internetových stránkách města - [Rozklikávací rozpočet - Oficiální stránky města Český Dub \(cdub.cz\)](https://www.cdub.cz).

Daňové příjmy – celkově byla kapitola daňových příjmů naplněna na 118 %, tj. na 59 108 tis. Kč, tj. o více než 9 mil. Kč více proti schválenému rozpočtu. Z toho daňové příjmy (tj. sdílené daně + daň z nemovitosti) na 118,0 %, tj. 56 704 tis. Kč a poplatky a odvody na 120,0 %, tj. 2. 404 tis. Kč o téměř 400 tis. Kč více proti schválenému rozpočtu. Příjem sdílených daní dosáhl k 31.12.2022 výše 52 825 tis. Kč. Nejvyšší nárůst příjmů proti rozpočtu byl u položky DPH.

Nedaňové příjmy byly naplněny na 157 %, tj. na 6 503 tis. Kč. Vyšší byly příjmy z lesního hospodářství – 1 605 tis. Kč, z nájmu nebytových prostor – 1 759 tis. Kč a dále přijaté neinvestiční příspěvky pro humanitární pomoc ve výši 1 027 tis. Kč a příjmy z pronájmu hrobových míst (uzavírání nových smluv) ve výši 577 tis. Kč.

Kapitálové příjmy – byly naplněny na 8,7 % a dosáhly výše cca 4 tis. Kč (pouze příjmy z prodeje pozemků), žádné jiné kapitálové příjmy nabyly v roce 2022 realizovány.

Transfery (dotace) byly přijaty v celkové výši 9 862 tis. Kč, tj. 99,9 % aktuálního rozpočtu. Významnou položkou v této kapitole je finanční transfer na výkon státní správy – 3 333 tis. Kč. Město přijalo dotaci na pořízení cisternové automobilové stříkačky pro JSDH Český Dub ve výši 2 500 tis. Kč. Byly přijaty dotace na sociální práci města, podporu jednotky SDH ČD, dotace na podporu hospodaření v lesích atd. Velkou část dotací tvoří průtokové transfery pro příspěvkové organizace, kdy město dotaci převádí do rozpočtů organizací města.

Podrobně viz bod 7 - Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním veřejným rozpočtům.

Běžné (provozní) výdaje (bez běžných akcí) byly čerpány na 95,3 % rozpočtu v aktuálním znění tj. 49,03 mil. Kč.

Investice, projekty, opravy a rozvojové dokumenty byly čerpány na 75,7 % rozpočtu v aktuálním znění ve výši 22,7 mil. Kč.

Plnění příjmů a čerpání výdajů po jednotlivých střediscích v roce 2022 je uvedeno v Příloze č. 1.

2. Hospodářská činnost města

Předmětem hospodářské činnosti města Český Dub je správa a údržba bytů ve vlastnictví města. Výsledek hospodaření střediska hospodářské činnosti k 31. 12. 2022 je ztráta ve výši 201 290 Kč. Na pokrytí ztráty byly použity prostředky minulých let. Ze střediska hospodářské činnosti byl proveden odvod ve výši 588 000 tis. Kč na splátku úvěru a úroku za rok 2022, který město čerpalo a uhradilo ze svého rozpočtu – poslední splátka.

3. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2022 - 1 087 186,05 Kč.

Stav sociálního fondu k 31. 12. 2022 – 136 148,91 Kč, tvorba a čerpání fondu se řídí ročním rozpočtem, v průběhu roku 2022 došlo k jeho tvorbě a čerpání v souladu s vnitřním předpisem.

Stav Fondu kotelen k 31. 12. 2022 – 1 353 300,76 Kč.

Stav Fondu sociální pomoci v nouzi k 31. 12. 2022 – 2 931,04 Kč, v průběhu roku 2021 nedošlo k pohybu na tomto účtu.

Zůstatek běžných účtů fondů k 31. 12. 2022 činí 2 579 566,76 Kč.

4. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

v Kč

Název příspěvkové organizace	VH hlavní činnost	VH doplňková činnost	Celkem
Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	423 349,46	241 232,23	664 581,69
Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	2 972,74	0,00	2 972,74
Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace	538 875,46	16 111,70	554 987,16
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	392 242,08	0,00	392 242,08
Podještědské muzeum a knihovna, p.o.	251 311,44	28 727,90	280 039,34

v Kč

Název příspěvkové organizace	VH celkem	Fond odměn	Fond rezervní	Fond investic
Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	664 581,69		664 581,69	0
Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	2 972,74	0	2 972,74	0
Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace	554 987,16	0	554 987,16	0
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	392 242,08	0	392 242,08	0
Podještědské muzeum a knihovna, p.o.	280 039,34	50 000,00	230 039,34	0

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2022 byly předmětem jednání rady města dne 29.03.2023.

Město Český Dub v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) uskutečnilo následnou veřejnosprávní kontrolu za období 1 – 12/2022 u těchto příjemců veřejné finanční podpory:

Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace

Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace

Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace

Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace

Podještědské muzeum a knihovna, p.o.

Předmětem kontroly bylo prověřování dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací (dodržování právních předpisů a operací) a prověřování provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v evidencích a informačních systémech (zajištění ochrany veřejných prostředků proti ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky). V rámci provedené kontroly bylo prověřováno, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky zřizovatele poskytnutými dle § 28, odst. 4, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků, zda poskytnuté prostředky a jejich čerpání jsou v účetnictví příspěvkové organizace sledovány odděleně a správně na všech použitých účtech.

Výsledky veřejnosprávní kontroly byly s příspěvkovými organizacemi projednány a formou Protokolu zaznamenány a založeny na odboru ekonomiky MěÚ. U žádné z příspěvkových organizací nebyly zjištěny zásadní nedostatky.

5. Hospodaření s majetkem

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města

Inventarizace majetku byla provedena v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitřní směrnici o inventarizaci.

Plán, provádění a postupy inventarizací jsou stanoveny na základě Plánu inventur na rok 2022 rozhodnutím RM ze dne 20.10.2022, usnesením č. 2022/RM/22/292.

Auditorce byly předloženy – Zpráva o inventarizaci a inventurní soupisy za fyzickou a dokladovou inventarizaci. Dokladová inventarizace účtů a zůstatků na bankovních účtech a pokladnách byla provedena k 31. 12. 2022. Fyzické stavy jednotlivých druhů majetku byly odsouhlaseny na účetní stavy v účetnictví. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi, likvidace probíhá na základě likvidačních protokolů.

Výsledky inventarizace byly schváleny a zúčtovány do roku 2022, resp. 2023. Práce, postupy a výsledky inventarizace jsou uvedeny v Inventarizační zprávě za rok 2022, která byla projednána v radě města dne 25.04.2023, usnesením č. 2023/RM/12/116 (termín pro předložení IZ byl prodloužen).

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

V roce 2022 nedisponovalo město Český Dub s majetkem státu.

c) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Podíl pohledávek na rozpočtových příjmech je 2,95 %.

Podíl závazků na rozpočtových příjmech je 6,05 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 6,94 %.

Stav pohledávek a závazků je trvale sledován, k rozvahovému dni byla provedena dokladová inventura.

Město Český Dub eviduje pohledávky z hlavní činnosti za odběrateli ve výši 222 323,26 Kč, poskytnuté zálohy ve výši 194 626,78 Kč a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 380 391,00 Kč. V prověřovaném období byly provedeny důsledné dokladové inventury předpisů pohledávek, jejich úhrad a zúčtování zálohových plateb v agendě bytového hospodářství. Vytvořené opravné položky byly aktualizovány podle skutečného stavu pohledávek k 31. 12. 2022.

d) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město Český Dub eviduje v prověřovaném období zástavní právo k nemovitému majetku: budova č.p. 190 (zástavní právo ve prospěch ČR). Zástavní právo je zřízeno dle zástavní smlouvy na dobu 50 let od kolaudace domu s byty s pečovatelskou službou. Zástavní právo je vyznačeno ve výpisu z katastru nemovitostí Český Dub, LV1, PolVZ 66/1996.

Město Český Dub neeviduje žádná jiná zástavní práva k pohledávkám.

e) Zřizování věcných břemen – služebností k majetku územního celku

OVěřením zřizování věcných břemen (služebností) k majetku města Český Dub bylo zjištěno, že tato skutečnost byla v rámci inventarizační činnosti řádně evidována.

Město Český Dub za období roku 2022 uzavřelo 102 smluv, vystavilo 224 objednávek a zpracovalo 1 200 dodavatelských faktur.

Výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha jsou součástí účetní závěrky za rok 2022 a jsou dostupné na internetové adrese www.cdub.cz a v listinné podobě na MÚ, odbor rozvoje města, ekonomiky a správy majetku.

6. Hospodaření organizací založených městem

Výsledky hospodaření za rok 2022 společnosti TES Český Dub s.r.o., IČO: 62741209 jejímž zakladatelem je město Český Dub:

účetní závěrka a výsledek hospodaření za rok 2022 společnosti TES Český Dub s.r.o. jsou součástí Zprávy nezávislého auditora. Níže uvedená tabulka obsahuje výsledek hospodaření za rok 2022 společnosti TES Český Dub s.r.o. Zpráva bude projednána radou města plnící funkci valné hromady. Zápis z valné hromady není určen ke zveřejnění.

Vývoj majetku:

v tis. Kč

Dlouhodobý hmotný majetek	860
Oběžná aktiva	7813
- zásoby	154
- krátkodobé pohledávky	1648
- krátkodobý finanční majetek	6011
Časové rozlišení	411
AKTIVA CELKEM	9084
Základní kapitál	100
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ost. fondy ze zisku	108
Výsledek hospodaření minulých let	6227
Výsledek hospodaření běžného účetního období	767
Cizí zdroje	1296
- krátkodobé závazky	1296
Časové rozlišení	586
PASIVA CELKEM	9084

Vývoj výsledku hospodaření:

Výnosy celkem	18 793
Náklady celkem	17 843
Provozní výsledek hospodaření	950
Výsledek hospodaření po zdanění	767
Výsledek hospodaření minulých let	6227

Zákonem předepsané výkazy organizace jsou založeny na odboru rozvoje města, ekonomiky a správy majetku MÚ Český Dub.

7. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním veřejným rozpočtům

Transfery, dotace, příspěvky, převody z vlastních fondů do rozpočtu města za rok 2022 činily celkem **9 861 730,83 Kč**. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2022 je zpracováno v následující tabulce. Dotace byly řádně a ve stanoveném termínu vyúčtovány.

Poskytovatel	Dotace přidělena na účel:	Položka	V rozpočtu	Přiděleno	Použito	Vratka
Liberecký kraj	Neinvestiční transfér - Kompenzační bonus za Covid-19 pro rok 2022	4111	192 901,83	192 901,83	192 901,83	0,00
Liberecký kraj	Neinvestiční transfér - volby ZO+Senát 2022	4111	308 000,00	308 000,00	171 063,87	-136 936,13
Liberecký kraj	Neinvestiční transfér - volba prezidenta ČR	4111	71 400,00	71 400,00	0	-71 400
MF - Všeob. pokl. správa	Neinvestiční transfer na výkon státní správy	4112	3 332 500	3 332 500	3 332 500	0
MPSV	Dotace na výkon sociální práce města	4116	255 278	255 278	255 278	0
MK	Finanční příspěvek na obnovu kulturní památky "hradební hláska"	4116	40 000	40 000	40 000	0
MK	Finanční příspěvek na obnovu kulturní památky areálu kostela Nejsvětější Trojice (kaple)	4116	230 000	230 000	230 000	0
MZe	Dotace ze SR financ. EU - MZe , obnova, zajištění a výchova lesních porostů	4116	48 370	48 370	48 370	0
Liberecký kraj	Příspěvek na hospodaření v lesích	4116	11 750	11 750	11 750	0
MV ČR/Liberecký kraj	Dotace pro JSDH ČD od MV ČR na činnost jednotky	4116	170 661	170 661	170 661	0
Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti/VPS	4121	45 000	43 830	43 830	0
Obce	Příspěvek od obce Proseč p.J. - smlouva JSDH ČD	4121	99 301	99 301	99 301	0
MPSV - KÚ LK	Neinvestiční transfér pro PS, p.o. na sociální služby	4122	1 836 152	1 836 152	1 836 152	0
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Systémová podpora vzdělávání	4122	15 000	15 000	15 000	0
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Primární prevence kriminality	4122	30 000	30 000	30 000	0
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Dopravní výchova z r. 2021	4122	10 000	10 000	10 000	0
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - doprava žáků ZŠ Český Dub na veletrh EDUCA EXPO Liberec 2022	4122	10 000	10 000	10 000	0
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - intervence při závadovém chování žáků	4122	19 600	19 600	19 600	0
Převod	Převody z činnosti bytového hospodářství na splátku a úrok úvěru	4132	588 000	588 000	588 000	0
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - masážní křeslo	4222	48 987	48 987	48 987	0
MV GR HZS/Liberecký kraj	Dotace pro JSDH ČD - nákup CAS - cisternová automobilová stříkačka	4222	2 600 000	2 500 000	2 500 000	0
			9 962 900,83	9 861 730,83	9 653 394,70	-208 336,13

8. Vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob

Město Český Dub v roce 2022 uhradilo příspěvky následujícím subjektům:

Příjemce	Výše příspěvku (v Kč)
Liberecký kraj – dopravní obslužnost	247 680,00
Euroregion Nisa	14 010,00
SOLK Liberec	3 429,40
MAS Podještědí	13 770,00
DMO Lužické a Žitavské hory	16 000,00

Na základě usnesení rady města č. 2022/RM/12/211 ze dne 14.06.2022 a usnesení zastupitelstva města č. 2022/ZM/04/38 a 39 ze dne 21.06.2022 byly schváleny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na rok 2022 na činnost spolkům a organizacím. Na základě těchto smluv byly jednotlivým žadatelům vyplaceny dotace v celkové výši 496 000 Kč.

Žadatel	Vyplacená dotace
Sdružení divadelních souborů Český Dub. - DS Vojan	10 000 Kč
Divadelní společnost Vojan - Žádost č. 1	10 000 Kč
Divadelní společnost Vojan - Žádost č. 2	8 000 Kč
Sdružení divadelních souborů - loutkový soubor	10 000 Kč
Horačky - Folklórní soubor - Žádost č. 1	10 000 Kč
Náboženská obec Církve Československé husitské v ČD	20 000 Kč
"Kultura"	68 000 Kč
SDH Český Dub	10 000 Kč
SDH Smržov	8 000 Kč
SDH Modlibohov	5 000 Kč
SDH Libíč - Žádost č. 1	5 000 Kč
"Spolková činnost - hasiči"	28 000 Kč
Český rybářský svaz	40 000 Kč
Český zahrádkářský svaz	15 000 Kč
Svaz tělesně postižených	15 000 Kč
Myslivecký spolek - Žádost č. 1	10 000 Kč
Myslivecký spolek - žádost č. 2	40 000 Kč
"Spolková činnost - ostatní"	120 000 Kč
Sokol Český Dub	100 000 Kč
Sportovní centrum Podještědí Český Dub	100 000 Kč
MFK Podještědí - Žádost č. 1	45 000 Kč
MFK Podještědí - Žádost č. 2	15 000 Kč
Podještědský F.C. Český Dub	15 000 Kč
"Sport"	275 000 Kč
Ing. Jaroslav Egert, Kacanovy 83, 511 01 Turnov	5 000 Kč
"Ostatní"	5 000 Kč
Celkem	496 000 Kč

Město Český Dub poskytlo v r. 2022 ze svého rozpočtu celkem 18 zájmovým a neziskovým organizacím dotace v celkové výši Kč 496.000,--. Konkrétní akce byly dotovány částkou Kč 68.000,-- u 4 organizací. Zásadní část dotací byla poskytnuta na celoroční činnost celkem 20 organizacím. Ke dni 24. 3. 2023 bylo zkontrolováno a vypořádáno všech 21 poskytnutých dotací.

Po dílčích výzvách k nápravě a doplnění podkladů k vyúčtování dotací byly všechny poskytnuté dotace vypořádány úspěšně, žadatelé (příjemci) splnili dotační podmínky.

Pouze jeden spolek (Sdružení divadelních souborů Český Dub, z.s.) nedočerpal poskytnutou a vyplacenou dotaci a řádně a včas zaslal vratku nevyčerpané dotace v celkové výši 533,18 Kč zpět na účet města.

9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022

Přezkoumáním hospodaření města Český Dub za rok 2022 byla pověřena auditorka Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, Sloup v Čechách a to na základě uzavřené Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření (schválené radou města usnesením č. 2022/RM/12/205 ze dne 14.6.2022) v souladu se zákonem č. 420/2001 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorským standardem č. 52 a předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání bylo prováděno měsíčně a to v období od 30.9.2022 do 8.5.2023. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byla doručena a projednána dne 9.5.2023.

Přezkoumání hospodaření ÚSC Český Dub za rok 2022 bylo provedeno s tímto výsledkem:

VI. Závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkumu

Na základě provedeného přezkoumání územního celku nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. Zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b, zákona o přezkoumávání hospodaření ÚSC. Popis chyb je uveden v příloze B Zprávy o výsledku přezkoumání:

1. V přezkoumávaném období nebylo provedeno řádné vyúčtování zaplacených záloh na spotřebu elektrické energie a plynu z min. období. K 31.12.2022 účetní jednotka uzavřela dodavatelské smlouvy na elektrickou energii a plyn s jiným dodavatelem a opravná účtování zaplacených záloh byla provedená v roce 2023. Opravy jednotlivých účetních zápisů byly provedeny prostřednictvím účtu 408 v roce 2023 ve výši 460.236,00 Kč.
2. V přezkoumávaném období účetní jednotka nedodržela povinnost danou zákonem o účetnictví v § 12, odst. 2 a neprováděla zápisy na majetkové účty v účetním období průběžně (účty dlouhodobého majetku, účty pozemků), ve správném účetním období, kdy o nich mělo být účtováno (ke dni právních účinků vkladu do KN, usnesení ZM o převezech majetku PO) a ve správné výši ocenění. Opravy účetních zápisů na kalk. účtech dlouhodobého majetku, opravy výše odpisů a transferových podílů byly provedeny v roce 2023.
3. Při provádění dokladové inventury zůstatků účtů 403 – Investiční transfery byl zjištěn rozdíl mezi analytickou evidencí investičních transferů na inventárních kartách dlouhodobého majetku a účetnictvím ve výši 863.544,52 Kč, který nebyl uspokojivě doložen.

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost.

Dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední rozpočtové roky.

Návrh Závěrečného účtu města Český Dub za rok 2022, včetně příloh, byl dne 25.05.2023 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města Český Dub www.cdub.cz

Přílohy: Příloha č. 1 – Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Příloha č. 2 - Účetní závěrka k 31. 12. 2022, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha (Přehled o peněžních tocích ani Přehled o změnách vlastního kapitálu není součástí)

Příloha č. 3 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Zpracoval: Ing. Petr Ponikelský, vedoucí odboru rozvoje města, ekonomiky a správy majetku, v.r.

Závěrečný účet města Český Dub za rok 2022 byl schválen Zastupitelstvem města Český Dub dne 13.06.2023 usnesením č. 2022/ZM/04/24.

PhDr. Jiří Miler, Ph.D., v.r.
starosta města