

Návrh závěrečného účtu města Český Dub za rok 2024

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 2024. Návrh rozpočtu na rok 2024 byl schválen dne **21. 2. 2024 usnesením zastupitelstva města č. 2024/ZM/01/04**. Na rok 2024 bylo schváleno celkem 5 rozpočtových opatření. Zastupitelstvem města bylo schváleno 3 rozpočtových opatření a v radě města byla schválena 2 rozpočtová opatření (dle Rozpočtových pravidel města Český Dub na rok 2024). V radě a zastupitelstvu města bylo projednáno celkem 40 rozpočtových změn.

Celková výše příjmů dosáhla v roce 2024 částky 90 263 756 Kč, tj. 107,1 % rozpočtu v aktuálním znění, celková výše výdajů 77 999 829 Kč, tj. 82,7 % rozpočtu v aktuálním znění. Celková výše financování (tř. 8) v roce 2024 je ve výši -12 263 927 Kč.

Stav účtů k 31.12.2024 činil 38 723 399,70 Kč, z toho na základních běžných účtech 34 657 972,51 Kč, na běžných účtech fondů 4 065 427,19 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 „Projektů“ (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 2024 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. 2024 tak činí 24 115 340 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 24 115 340 Kč, podíl dluhu k průměru příjmů je 39,74 %.

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2024 (údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2024	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	65 735		65 735	71 733	109
Třída 2 - Nedaňové příjmy	6 749	459	7 207	7 066	98
Třída 3 - Kapitálové příjmy	50	0	50	75	150
třída 4 - Přijaté transfery	6 321	4 990	11 311	11 389	101
Příjmy celkem	78 855	5 449	84 303	90 262	107
Třída 5 - Běžné výdaje	62 166	3 189	65 355	60 510	93
Třída 6 - Kapitálové výdaje	28 056	910	28 966	17 490	60
Výdaje celkem	90 222	4 099	94 321	78 000	83
Saldo: Příjmy - výdaje	-11 767	1 749	-10 018	12 264	X
Třída 8 - financování	11 767	-1 749	10 018	-12 264	X
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	X
Splátky úvěrů	-3 100	0	-3 100	-3 077	100
Prostředky minulých let	14 867	-1 749	13 118	-9 047	X
Veřejná zakázka - jistota				-140	
Financování celkem	11 767	-1 749	10 018	-12 264	X

Údaje o plnění a čerpání závazných ukazatelů rozpočtu a dalších finančních operací jsou součástí Zprávy o hospodaření města za rok 2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, DSO a regionálních rad FIN 2-12 M a účetní závěrka za rok 2024 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 109,1 %, tj. na 71 733 tis. Kč, tj. o více než 5 mil. Kč proti schválenému rozpočtu. Z toho daňové příjmy (tj. sdílené daně + daň z nemovitosti) na 108,5 %, tj. 68 582 tis. Kč a poplatky a odvody na 124,3 %, tj. 3 152 tis. Kč o téměř 620 tis. Kč více proti schválenému rozpočtu. Příjem sdílených daní dosáhl k 31.12.2024 výše 61 950 tis. Kč. Nejvyšší nárůst příjmů proti rozpočtu byl u položek daně z příjmu FO a daně z nemovitostí.

Nedaňové příjmy byly naplněny na 98 %, tj. na 7 066 tis. Kč. Vyšší byly příjmy z pohřebnictví – 129 tis. Kč, dále příjmy z kultury (Česká beseda) - 201 tis. Kč a příjmy za sběr a třídění komunálního odpadu (EKO-Kom) – 561 tis. Kč. Výnosné byly též příjmy z úroků (spořicí účet) ve výši 963 tis. Kč.

Kapitálové příjmy – byly naplněny na 150,4 % a dosáhly výše cca 75 tis. Kč. Jiné kapitálové příjmy než z prodeje pozemků nebyly v roce 2024 realizovány.

Transfery (dotace) byly přijaty v celkové výši 11 389 tis. Kč, tj. 100,7 % aktuálního rozpočtu. Významnou položkou v této kapitole je finanční transfer na výkon státní správy – 3 689 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 92,6 % rozpočtu v aktuálním znění tj. 60,51 mil. Kč.

Investice, projekty, opravy a rozvojové dokumenty byly čerpány na 60,4 % rozpočtu v aktuálním znění ve výši 17,49 mil. Kč.

Plnění příjmů a čerpání výdajů po jednotlivých střediscích v roce 2024 je uvedeno v Příloze č. 1.

2. Hospodářská činnost města

Předmětem hospodářské činnosti města Český Dub je správa a údržba bytů ve vlastnictví města. Hospodaření střediska bytového hospodářství se řídí schváleným rozpočtem. Rozpočet byl schválen dne 21.02.2024 usnesením zastupitelstva města č. 2024/ZM/01/04. Příjmy (výnosy) jsou plněny ve výši 3 206 822 Kč tj. 78,2 % schváleného rozpočtu a jsou tvořeny příjmy z nájemného bytů, ostatními finančními výnosy z minulých let a bankovními úroky. Výdaje (náklady) vzhledem ke schválenému rozpočtu byly čerpány ve výši 2 597 387 Kč tj. 63,4 % schváleného rozpočtu. Rozpočet na opravy a údržbu bytového fondu byl stanoven ve výši 2 400 000 Kč, čerpáno 1 861 156 Kč.

Výsledek hospodaření střediska bytového hospodářství (výnosy – náklady) k 31. 12. 2024 je zisk ve výši 609 435 Kč.

3. Stav účelových fondů a finančních aktiv

Stav rezervního fondu k 31. 12. 2024 - 1 087 186,05 Kč.

Stav sociálního fondu k 31. 12. 2024 – 279 672,25 Kč, tvorba a čerpání fondu se řídí ročním rozpočtem, v průběhu roku 2024 došlo k jeho tvorbě a čerpání v souladu s vnitřním předpisem.

Stav Fondu kotelen k 31. 12. 2024 – 2 695 637,85 Kč.

Stav Fondu sociální pomoci v nouzi k 31. 12. 2024 – 2 931,04 Kč, v průběhu roku 2024 nedošlo k pohybu na tomto účtu.

Zůstatek běžných účtů fondů k 31. 12. 2024 činí 4 065 427,19 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	0	95 026,86	95 026,86
Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	-14 250,16	0,00	-14 250,16
Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace	0	46,15	46,15
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	93 091,77	900	93 991,77
Podještědské muzeum a knihovna, p.o.	252 933,25	14 415,54	267 348,79

v Kč

Název příspěvkové organizace	VH celkem	Fond odměn	Fond rezervní	Fond investic
Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	95 026,86		95 026,86	0
Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace	-14 250,16	0	-5 786,23	0
Pečovatelská služba Český Dub-příspěvková organizace	46,15	0	46,15	0
Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace	93 091,77	0	93 991,77	0
Podještědské muzeum a knihovna, p.o.	252 933,25	50 000,00	217 348,80	0

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2024 byly předmětem jednání rady města dne 28.05.2024.

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 – 12/2024 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 nehospodárnému, 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 2024 rozhodnutím RM ze dne 2. 10. 2024, usnesením č. 2024/RM/20/311.

Auditorovi 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. 2024. 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 2024.. Práce, postupy a výsledky inventarizace jsou uvedeny v Inventarizační zprávě za rok 2024, která byla projednána v radě města dne 26.03.2024, usnesením č. 2025/RM/07/080.

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

V roce 2024 nedisponovalo město Český Dub s majetkem státu.

c) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Podíl pohledávek na rozpočtových příjmech je 8,75 %.

Podíl závazků (krátkodobých) na rozpočtových příjmech je 11,77 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 7,22 %.

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 849 971 Kč, poskytnuté zálohy ve výši 1 120 844 Kč (zálohy na energie) a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 879 562 Kč (komunální odpad). 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. 2024.

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 2024 uzavřelo 99 smluv, vystavilo 265 objednávek a zpracovalo 1 629 dodavatelských faktur.

Výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha jsou součástí účetní závěrky za rok 2024 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 2024 společnosti TES Český Dub s.r.o., IČO: 62741209 jejímž zakladatelem je město Český Dub:

účetní závěrka a výsledek hospodaření za rok 2024 společnosti TES Český Dub s.r.o. jsou součástí Zprávy nezávislého auditora. Níže uvedená tabulka obsahuje výsledek hospodaření za rok 2024 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	5 694
Oběžná aktiva	11 795
- zásoby	153
- krátkodobé pohledávky	1 249
- krátkodobý finanční majetek	10 393
Časové rozlišení	145
AKTIVA CELKEM	17 634
Základní kapitál	100
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ost. fondy ze zisku	597
Výsledek hospodaření minulých let	8 452
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 451
Cizí zdroje	1 064
- krátkodobé závazky	1 064
Časové rozlišení	871
PASIVA CELKEM	12 535

Vývoj výsledku hospodaření:

Výnosy celkem	24 350
Náklady celkem	22 574
Výsledek hospodaření po zdanění	1 451
Výsledek hospodaření minulých let	1 863

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 2024 činily celkem **11 389 398 Kč**. Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2024 (v Kč) je zpracováno v následující tabulce. Dotace byly řádně a ve stanoveném termínu vyúčtovány.

pol.	Poskytovatel	Akce	V rozpočtu	Přiděleno	Čerpání ve výdajích	vratka
4111	Liberecký kraj	Neinvestiční transfer - volby Evropský parlament	212 000,00	212 000,00	123 655,00	-88 345,00
4111	Liberecký kraj	Neinvestiční transfer - volby do zastupitelstva Libereckého kraje	209 000,00	209 000,00	121 249,00	-87 751,00
4112	MF - Všeob. pokl. správa	Neinvestiční transfer na výkon státní správy	3 689 300	3 689 300	3 689 300	0
4116	MPSV	Dotace na výkon sociální práce města	224 886	224 865	224 865	0
4116	MK	Finanční příspěvek na obnovu kulturní památky - hřbitovní brána	80 000	80 000	80 000	0
4116	MZe	Dotace ze SR financ. EU - MZe , obnova, zajištění a výchova les.porostů	132 949	132 949	132 949	0
4121 4222	MV ČR/Liberecký kraj	Dotace - JSDH (LK - 3x) - ochranné prostředky, vrata, stříkačka	299 000	299 000	299 000	0
4116	MV GR HZS	Dotace - JSDH - akceschopnost JPOII	232 162	232 162	232 162	0
4121	Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti/VPS	45 000	43 920	43 920	0
4121	Obce	Příspěvek od obcí - předškolní vzdělávání (MŠ) - Proseč p. J.	10 000	10 000	10 000	0
4121	Obce	Příspěvek od obce Proseč p.J. - smlouva JSDH ČD	100 000	99 301	99 301	0
4121	Obce	Příspěvek od obce Kobyly - smlouva JSDH ČD	27 427	27 427	27 427	0
4122	MPSV - KÚ LK	Neinvestiční transfer pro PS, p.o. na sociální služby	2 486 913	2 486 913	2 486 913	0
4122	Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Matematický Dubák 2023	25 900	25 900	25 900	0
4122	Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Primární prevence kriminality	40 000	40 000	40 000	0
4122	Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Dopravní výchova z r. 2024	10 000	10 000	10 000	0
4122	Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - ZŠ speciální	40 000	40 000	40 000	0
4122	Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - doprava žáků ZŠ Český Dub na veletrh EDUCA EXPO Liberec 2024	5 040	5 040	5 040	0
4122	Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - specifická prevence	39 105	39 105	39 105	0
4122	Liberecký kraj	Panel Hip hop pro podporu pohybu a tvořivosti	69 644	69 644	69 644	0
4216	MMR	Dotace na vybavení stavebních úřadů	134 637	134 637	134 637	0
4216	NPO	Rekonstrukce veřejného osvětlení	2 914 860	2 914 860	2 914 860	0
4216	NPO	Místní energetická koncepce	363 375	363 375	363 375	0
			11 391 198,00	11 389 398,00	11 213 302,00	-176 096,00

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

Město Český Dub v roce 2024 uhradilo příspěvky následujícím subjektům:

Příjemce	Výše příspěvku (v Kč)
Liberecký kraj – dopravní obslužnost	576 000,00
Euroregion Nisa	23 384,00
SOLK Liberec	3 433,30
MAS Podještědí	14 615,00
DMO Lužické a Žitavské hory	16 000,00
Sdružení místních samospráv	9 260,00

Na základě usnesení rady města č. 2024/RM/08/110 ze dne 03.04.2024 a usnesení zastupitelstva města č. 2024/ZM/02/13 ze dne 17.04.2024 byly schváleny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na rok 2024 na činnost spolkům a organizacím. Na základě těchto smluv byly jednotlivým žadatelům vyplaceny dotace v celkové výši 750 000 Kč.

Název	Zaměření	Dotace
Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Český Dub	A	15 000,00 Kč
SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Modlibohov	A	10 000,00 Kč
Sdružení divadelních souborů, z.s. Český Dub	A	10 000,00 Kč
Sdružení divadelních souborů, z.s. Český Dub, LS Ještěd	A	10 000,00 Kč
Náboženská obec Církve československé husitské v Českém Dubu	A	20 000,00 Kč
Divadelní společnost Vojan z.s.	A	10 000,00 Kč
Svaz tělesně postižených v České republice z.s., MO Český Dub	A	15 000,00 Kč
SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Český Dub	A	20 000,00 Kč
Myslivecký spolek Český Dub	A	20 000,00 Kč
SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Smržov	A	8 000,00 Kč
Český svaz chovatelů, Základní organizace Český Dub	A	15 000,00 Kč
SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Libič	A	5 000,00 Kč
SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Sobákov	A	5 000,00 Kč
		163 000,00 Kč
MLÁDEŽNICKÝ FOTBALOVÝ KLUB PODJEŠTĚDÍ, z.s.	B	20 000,00 Kč
Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Český Dub	B	16 000,00 Kč
Český svaz chovatelů, Základní organizace Český Dub	B	16 000,00 Kč
Křížek Radovan	B	25 000,00 Kč
Křížek Radovan	B	20 000,00 Kč
		97 000,00 Kč
Junák - český skaut, středisko Dub Český Dub, z.s.	C	50 000,00 Kč
MLÁDEŽNICKÝ FOTBALOVÝ KLUB PODJEŠTĚDÍ, z.s.	C	80 000,00 Kč
Tělocvičná jednota Sokol Český Dub	C	180 000,00 Kč
Sportovní centrum Podještědí Český Dub, z.s.	C	130 000,00 Kč
Český rybářský svaz, z.s., MO Český Dub	C	50 000,00 Kč
		490 000,00 Kč
CELKEM		750 000,00 Kč

Město Český Dub poskytlo v r. 2024 ze svého rozpočtu celkem 19 zájmovým a neziskovým organizacím dotace v celkové výši Kč 750.000,--. Konkrétní akce byly dotovány částkou Kč 97.000,-- u 5 organizací. Zásadní část dotací byla poskytnuta na celoroční činnost celkem 18 organizací. Ke dni 4. 4. 2025 bylo zkontrolováno a vypořádáno všech 23 poskytnutých dotací. Bylo o jednu dotaci více než v r. 2023. Čtyři žádosti o dotaci nebyly podpořeny.

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

Všichni žadatelé vyčerpali poskytnutou dotaci v plné výši, žádné poskytnuté dotační prostředky tedy nebyly předmětem vratky městu.

9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2024

Přezkoumáním hospodaření města Český Dub za rok 2024 byl pověřen auditor Ing. Petr Topol (AUDIT TOPOLO s.r.o.), Ještědská 261, Liberec a to na základě uzavřené Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření (schválené radou města usnesením č. 2024/RM/13/206 ze dne 12.6.2024) 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 hospodaření ÚSC Český Dub za rok 2024 bylo provedeno s tímto výsledkem:

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající ve (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

• § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Předmětné ustanovení zákona požaduje, aby ve střednědobém výhledu rozpočtu byly uvedeny dopady dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku. Město splácí dlouhodobý úvěr s roční splátkou jistiny ve výši 256 411 Kč. Poslední splátka úvěru je splatná dne 31. 12. 2032. Informace o dopadech těchto splátek na hospodaření města po celou dobu trvání závazku nejsou ve střednědobém výhledu rozpočtu sestaveném na období 2021 – 2025 uvedeny.

Pozn. auditora: územní celek nedostatek napravil přijetím střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 – 2029 (fakticky 2026 – 2029), který byl schválen zastupitelstvem města dne 12. 2. 2025. Tento výhled obsahuje požadované informace.

• § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištěn nedostatek v oblasti rozpisu schváleného rozpočtu týkající se celkových běžných a kapitálových výdajů. Běžné výdaje činí dle schváleného rozpočtu 69 666 000 Kč, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveném za období 10/2024 jsou uvedeny ve výši 69 207 500 Kč (rozdíl - 458 500 Kč). Kapitálové výdaje ve schváleném rozpočtu činí částku 20 956 000 Kč, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveném za období 10/2024 (12/2024) jsou uvedeny ve výši 21 414 500 Kč (rozdíl + 458 500 Kč). Celkové výdaje jsou ve výkazu uvedeny správně.

• § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Doklady zaznamenávající provedení předběžné kontroly po vzniku závazku neobsahovaly podpisy hlavní účetní (provedení této kontroly tak nebylo doloženo). Nedostatek zjištěn u přijatých faktur – doklady č. 110701 až 110800 v roce 2024.

- **§ 36 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a bod 4.6. českého účetního standardu 703 – transfery**

Předmětné ustanovení požaduje, aby příjemce transferu zaúčtoval prostřednictvím podrozvahového účtu 915 (ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů) nebo 955 (ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů) pokud zjistí, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu.

Bylo zjištěno, že u dotačního projektu „Rekonstrukce veřejného osvětlení Český Dub“ (právní akt na dotaci z 11. 4. 2024, maximální výše dotace 2 914 860 Kč) nebyla podmíněná pohledávka na příslušný podrozvahový účet zaúčtována.

- **§ 29 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a § 3 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010**

Na analytickém účtu 377 0100 (377 = ostatní pohledávky) je vykázán zůstatek ve výši mínus 567 021,31 Kč. Tato součást celkového zůstatku účtu 377 nebyla územním celkem inventarizována, tj. nebyl zjištěn skutečný stav, který by byl porovnán se stavem účetním.

Rovněž nebyla inventarizovaná část účtu 311 – odběratelé vedená na analytickém účtu 311 0100. Na tomto účtu účetní jednotka eviduje předpisy nájemného z bytů. Účetní zůstatek analytického účtu činí 192 083,20 Kč. Částka nebyla inventarizována, resp. nebyl zjištěn skutečný stav, který by byl porovnán se stavem účetním.

- **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

Předmětné ustanovení zákona požadovalo, aby na profilu zadavatele byla zveřejněna smlouva uzavřená na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, a to do 30 dnů od jejího uzavření.

Bylo zjištěno porušení předmětného ustanovení u následujících smluv na veřejné zakázky:

- Oprava čelní fasády kostela Nejsvětější Trojice etapa č. I (cena 759 707,19 Kč bez DPH) – smlouva o dílo uzavřena 6. 11. 2024, na profilu zadavatele zveřejněna 18. 11. 2024, avšak bez přílohy (rozpočet díla), který je dle čl. 4.1. smlouvy její nedílnou součástí.

C5) v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

V roce 2024 nedošlo k žádnému pohybu opravných položek na účtu 192. I nadále platí, že nebyla provedena revize stavu pohledávek ve vztahu ke zjištění, zda některé z těchto nejsou promlčené. Dle vyjádření územního celku je toto v procesu nápravy. Nápravu nedostatku při přezkoumání za rok 2024 nelze konstatovat.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	3 206 180,77 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	90 868 414,55 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,5 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek v netto hodnotě k 31. 12. 2024 = 1 500 Kč.

Výpočet očištěn o zůstatek účtu 319 - pohledávky z přerozdělených daní ve výši 1 200 000 Kč, neboť se nejedná o reálnou pohledávku, ale předpoklad daně z příjmů právnických osob. Vzhledem k tomu, že související vykázany závazek v totožné výši na účtu 341 - daň z příjmů není součástí metodiky výpočtu následujícího ukazatele (podíl závazků na rozpočtu), došlo by ponecháním účtu 319 ve výpočtu ukazatele ke zkreslení vypovídací hodnoty ukazatele. Pokud by účet 319 byl do výpočtu zahrnut, činila by hodnota ukazatele 4,8 %.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 495 267,63 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	90 868 414,55 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2024 = 25 690 583 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	31 582 466,29 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	435 215 144,63 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,3 %

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2024	24 165 340 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	79 239 313 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	30,5 %

Dluh města Český Dub nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 30,5 %).

Návrh Závěrečného účtu města Český Dub za rok 2024, včetně příloh, byl dne 5.6.2025 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 2024

Příloha č. 2 - Účetní závěrka k 31. 12. 2024, 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. 2024

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

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