

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Město Český Dub

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Město Český Dub
Sídlo: nám. Bedřicha Smetany 1, 463 43 Český Dub
IČO: 00262722

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Město Český Dub, nám. Bedřicha Smetany 1, 463 43 Český Dub

Období provedení přezkoumání hospodaření: 2. – 3. 12. 2024, 7. 5. 2025, 9. 5. 2025, 15. 5. 2025

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě auditorovi dne 16. 9. 2024

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: předání písemného prohlášení auditorovi dne 28. 5. 2025

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek město Český Dub.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 jsme zjistili chyby a nedostatky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

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 vykázaný 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 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
Příloha B	Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření
Příloha C	Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky
Příloha D	Další informace od auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření
Příloha E	Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Byly zjištěny 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 naprávil 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 účtů 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 minus 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

Opakující se nedostatek je popsán v příloze C zprávy.

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2023:

- V přezkoumávaném roce byly schválené rozpočtované provozní příspěvky organizacím Města upravovány rozpočtovými opatřeními, kterými Město získávalo zejm. průtokové transfery pro své příspěvkové organizace. Předpis těchto příspěvků byl proveden v účetnictví 14.3.2023 ve výši Kč 14,556.539,-. V rámci 1. rozpočtové změny bylo ZM schváleno přijetí průtokového transferu pro příspěvkovou organizaci Domov s pečovatelskou službou ve výši Kč 400.000,- od MPSV (příjmy a výdaje obce) a zároveň schváleno snížení provozního příspěvku této příspěvkové organizaci z rozpočtu města bez závažných, objektivně působících příčin. O tomto snížení příspěvku nebylo účtováno, konečný zůstatek účtu 3490100 vykazuje závazek vůči příspěvkové organizaci ve výši Kč 400.000,- a tím i náklady na účtu 5720300 a podhodnocení výsledku hospodaření za rok 2023 o částku 400 tis. Kč.

Město svým rozhodnutím o snížení provozního příspěvku organizaci během roku 2023 bez závažných příčin porušilo ust. § 28, odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Vyjádření přezkoumání 2024 – NAPRAVENO

Neexistující závazek odúčtován dokladem č. 000210016 ze dne 25. 4. 2025. Opakování nedostatku v oblasti porušení § 28 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. nebylo v přezkoumávaném roce zjištěno.

- Obec eviduje neuhrazené poplatky za psy a komunální odpad v celkové výši 427.898 Kč (meziroční nárůst pohledávek je téměř dvojnásobný) a k těmto pohledávkám eviduje také opravné položky, které by měly být tvořeny podle předpisů pouze k pohledávkám nepromlčeným. Sestavy neuhrazených pohledávek však neobsahují datum splatnosti a tak nelze ověřit, zda výpočet těchto opravných položek (které snižují toto aktivum) je správný (je automaticky generován v evidenci poplatků neprovázané s účetnictvím) a zda některé z pohledávek nejsou již promlčené. V přezkoumávaném roce nebyly žádné opravné položky k těmto pohledávkám rozpuštěny, ačkoliv úhrady za tyto druhy pohledávek byly zaúčtovány. Promlčené pohledávky z poplatků i za odběrateli, které nejsou vymáhány, by měly být vyřazeny z rozvahy. Pohledávky, které byly předány k vymáhání a jejichž pravděpodobnost k vymožení je dle každoroční informace od právníka nulová, by měly být odepsány.

Vyjádření přezkoumání 2024 – NENAPRAVENO

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.

Další informace od auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření

Tato příloha obsahuje na základě provedeného přezkoumání hospodaření doporučení, vysvětlení, případně další informace, které nemají vliv na závěr auditora, avšak auditor je považuje za důležité z hlediska potřeb předpokládaných uživatelů zprávy. Tyto informace nemají dopad na závěr formulovaný v části VI. této zprávy.

Platný střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2025, pokrývá tedy období pouze jednoho následujícího roku. Doporučujeme schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu, který bude sestaven alespoň na dva následující roky po roce, na který je schválen rozpočet. Doporučení formulujeme v návaznosti na ust. § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Zároveň podotýkáme, že postupem města nedošlo k porušení zmíněného ustanovení zákona.

Pozn. auditora: zastupitelstvo územního celku schválilo dne 12. 2. 2025 nový střednědobý výhled rozpočtu, který pokrývá období do roku 2029, čímž je záležitost vyřešena.

Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 10/2024 a 12/2024
- Rozvaha sestavená za období 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2024
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2024 – části přílohy: A.1., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2024
- Účtový rozvrh 12/2024

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2025 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2020
- Návrh rozpočtu města Český Dub na rok 2024 zveřejněný v období 2. 2. – 26. 2. 2024
- Rozpočet města Český Dub na rok 2024 schválený zastupitelstvem dne 21. 2. 2024 a zveřejněný dne 26. 2. 2024
- Rozpočtové provizorium města Český Dub na rok 2024 schválené zastupitelstvem dne 13. 12. 2023
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2024 – č. 1, 2, 3, 4
- Návrh závěrečného účtu města Český Dub za rok 2023 zveřejněný v o období 22. 5. – 21. 6. 2024
- Závěrečný účet města Český Dub za rok 2023 projednaný zastupitelstvem dne 12. 6. 2024
- Rozpočtová pravidla města Český Dub na rok 2024 schválená zastupitelstvem dne 13. 12. 2023
- Přijaté faktury č. 110701 až 110800 v roce 2024

TRANSFERY

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Rekonstrukce veřejného osvětlení Český Dub“ ze dne 11. 4. 2024
- Neinvestiční účelové dotace z rozpočtu města Český Dub – 202409 ze dne 17. 6. 2024
- Přehled dotačních projektů města Český Dub

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Protokol o předání a převzetí díla projektu „Město Český Dub – rekonstrukce veřejného osvětlení“ ze dne 1. 7. 2024
- Rekonstrukce VO – rozpis dokladů tvořících zůstatků rozpracované investice k 31. 12. 2024
- Přehled přírůstků a úbytků majetku města v roce 2024

- Kontrolní protokol ze dne 18. 3. 2025 – kontrola příspěvkové organizace Základní umělecká škola Český Dub

INVENTARIZACE

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 2. 10. 2024
- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 23. 10. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 26. 3. 2025

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Kompletní složka k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Podještědské muzeum Český Dub - rekonstrukce WC pro návštěvníky“
- Smlouva o dílo na akci „Oprava čelní fasády kostela Nejsvětější Trojice etapa č. I“ ze dne 6. 11. 2024

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva města v roce 2024
- Vnitřní předpis pro tvorbu, používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu č. 2/2018
- Pravidla fondu sociální pomoci občanům v nouzi přijatá zastupitelstvem usn. č. ZM/09/70
- Mzdový list člena zastupitelstva města za období 1-10/2024 – os. č. 205, 374, 563
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 5. 12. 2024
- Kontrolní list kontroly kontrolního výboru ze dne 15. 4. 2024, 15. 5. 2024, 7. 6. 2024, 17. 12. 2024
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024
- Smlouva o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou č. RD/0729323189/LCD ze dne 29. 5. 2024
- Bankovní výpis z úvěrového účtu č. 316958469/0800 č. 12 ze dne 31. 12. 2024 (neuhrazená jistiny úvěru ve výši 24 115 340 Kč)
- Bankovní konfirmace pro potřeby auditu ke dni 31. 12. 2024 banky MONETA Money Bank, a.s.
- Bankovní výpis z účtu č. 94-27321461/0710 č. 41 ze dne 31. 12. 2024 se zůstatkem ve výši 260 733,03 Kč
- Bankovní výpis z účtu č. 284835519/0300 č. 12 ze dne 31. 12. 2024 se zůstatkem ve výši 1 816 094,03 Kč
- Bankovní výpis z účtu č. 323548038/0300 č. 12 ze dne 31. 12. 2024 se zůstatkem ve výši 25 045 177,06 Kč
- Bankovní výpis z účtu č. 284835316/0300 č. 12 ze dne 31. 12. 2024 se zůstatek ve výši 112 579,17 Kč
- Bankovní výpis z účtu č. 284835391/0300 č. 12 ze dne 31. 12. 2024 se zůstatkem ve výši 283 662,93 Kč

- Bankovní výpis z účtu č. 984935369/0800 č. 12 ze dne 31. 12. 2024 se zůstatkem ve výši 6 285 270,33 Kč
- Odpověď Celního úřadu pro Liberecký kraj ze dne 23. 5. 2025 na dotaz ohledně stavu pohledávky