



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0080/24/Nov

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Kamenický Šenov, IČO 00260622, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření města Kamenický Šenov 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 3.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 11.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 24.3.2025.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012
Mgr. Karel Novák, kontrolor, ev. č. 1001

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-0080/24/Nov dne 2.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 24.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Bártl, DiS. - starosta města,
Ing. Šárka Svitáková – tajemnice,
Ing. Marcela Antoniaciová – vedoucí finančního odboru.

T +420 485 226 617 E jana.novakova@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 hospodář 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

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

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

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,20 %
- 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 28.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Ing. Jana Nováková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Karel Novák
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 Kamenický Šenov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Martin Bártl, DiS.

Martin Bártl, DiS.
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 na roky 2024-2025 schválilo zastupitelstvo města (ZM) dne 19.12.2022 usn. č. 3.2/6/2022. Návrh vyvěšen od 2.12.2022 do 5.1.2023, schválený od 23.12.2022, součástí byl přehled splátek úvěru do roku 2030.

Střednědobý výhled v základní struktuře byl uveden v tis. Kč:

Rok	2024	2025
Příjmy	78 950	84 200
Výdaje	90 600	90 610
Financování	11 650	6 410

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2026 schválilo ZM dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/10/2023. Návrh vyvěšen od 10.11.2023 - dosud, schválený od 7.12.2023, součástí byl přehled splátek úvěru do roku 2030.

Navazující Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026-2027 schválilo ZM dne 4.12.2024 usn. č. 15.2/6/2024. Návrh byl vyvěšen od 15.11.2024 - dosud, schválený od 11.12.2024, součástí byl přehled splátek úvěru do roku 2030.

Střednědobý výhled v základní struktuře byl uveden v tis. Kč:

Rok	2025	2026	2027
Příjmy	98 550,0	99 800,0	102 800,0
Výdaje	92 988,4	100 688,4	101 598,4
Financování	1 561,6	888,4	- 1 201,6

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet města na rok 2024 byl schválen v roce 2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města pro rok 2024 byl zveřejněn od 10.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu a byl dosud přístupný na elektronické úřední desce města.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen ZM dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/9/2023 jako schodkový, v paragrafovém členění. Schodek rozpočtu byl kryt prostředky minulých let a zohledňoval splátky úvěru. Celkový schodkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	98 730 000,00 Kč
Výdaje	118 491 391,02 Kč
Financování	19 761 391,02 Kč

z toho:

pol. 8115	23 361 391,02 Kč – prostředky minulých let
pol. 8124	- 3 600 000,00 Kč – splátky úvěrů.

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 8.12.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2024 bylo ZM schváleno 5 změn rozpočtu (RO) a radou města (dále jen RM) 1 změna rozpočtu, a to:

1. RO schváleno ZM dne 21.2.2024 usn. č. 11.2/7/2024, zveřejněno od 26.2.2024,
2. RO schváleno ZM dne 15.4.2024 usn. č. 12.2/11/2024, zveřejněno od 19.4.2024,
3. RO schváleno ZM dne 26.6.2024 usn. č. 13.2/9/2024, zveřejněno od 8.7.2024,
4. RO schváleno ZM dne 18.9.2024 usn. č. 14.2/5/2024, zveřejněno od 23.9.2024,
5. RO schváleno ZM dne 4.12.2024 usn. č. 15.2/4/2024, zveřejněno od 11.12.2024,
6. RO schváleno RM dne 23.12.2024 usn. č. 1/65-2024, zveřejněno od 6.1.2025.

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	98 730 000,00	138 883 178,75	40 153 178,75
Výdaje	118 491 391,02	158 644 569,77	40 153 178,75
Financování	19 761 391,02	19 761 391,02	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2024 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024.

ZM dne 4.12.2024 usn. č. 15.2/7/2024 pověřilo RM k provedení a schválení posledního rozpočtového opatření roku 2024, a to na posledním zasedání RM. RM byla pověřena usn. č. 15.2/8/2024 schválit navýšení závazných ukazatelů, snížení závazných ukazatelů, přesuny mezi jednotlivými závaznými ukazateli na straně příjmů rozpočtu města a výdajů rozpočtu města a financování do výše 1 500 tis. Kč v jednotlivých případech. V případě, že se jedná o dotační prostředky a položky financování, pak bez omezení.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Sdělení závazných ukazatelů pro zřízené příspěvkové organizace bylo součástí schvalovacího procesu rozpočtu. RM schválila neinvestiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – nám. Míru, ve výši 7 300 000 Kč, který byl organizaci sdělen dopisem dne 6.12.2023. Neinvestiční příspěvek na provoz byl k 31.12.2024 profinancován ve plné výši 7 300 000 Kč (§ 3113, pol. 5331).

RM schválila neinvestiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – Prácheň, ve výši 1 000 000 Kč, který byl organizaci sdělen dopisem dne 6.12.2023. Zřizovatel navýšil RO č. 5, schváleno dne 4.12.2024, příspěvek o 248 000 Kč na celkových 1 248 000 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl profinancován k 31.12.2024 v plné výši 1 248 000 Kč (§ 3117, pol. 5331).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 byl řádně sestaven dle požadavků zákona č. 250/2000 Sb., (§ 17), v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (Zpráva) byl vyvěšen od 28.5.2024 a byl projednán ZM dne 26.6.2024 usn. č. 13.2/5/2024. Závěrečný účet byl schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 2.7.2024.

Bankovní výpis

Prověřovány byly výpisy k bankovním účtům ke dni 31.12.2024 s následujícími zůstatky v Kč:

Účet 231 – ZBÚ

- č. ú. 94-1915421/0710 (231 0011)	9 072 576,26 - BV 62
- č. ú. 2006-1915421/0710 (231 0012)	0,00 - BV 9
- č. ú. 903270319/0800 (231 0020)	5 528 517,94 - BV 012
- účet Go Pay (231 0021)	5 450,00 - dle elektronického výpisu
Celkem účet 231	14 606 544,20

Účet 236 - Bankovní účty účelových fondů

- č. ú. 107-0903270319/0800 (236 0100 SF)	1 350 495,66 - BV 012
- č. ú. 20036-903270319/0800 (236 0160 RF)	3 821 151,00 - BV 002*
Celkem účet 236	5 171 646,66

* BV pouze při pohybu na účtu

Účet 224 - Termínované vklady krátkodobé

- č. ú. 6498535359/0800 (244 0900)	10 000 000 - BV 004
- účet s automatickým obnovováním, obnova dne 16.11.2024	

Účet 245 - Jiné běžné účty

- č. ú. 6015-903270319/0800 (245 0012)	839 631,00 - BV 002*
- č. ú. 6148606399/0800 (245 0022)	5 190,41 - BV 1**
- č. ú. 6627211319/0800 (245 0023)	240 019,20 - BV 012***
- č. ú. 30031-903270319/0800 (245 0032)	112 351,91 - BV 012****
- č. ú. 40037-903270319/0800 (245 0033)	13 010,00 - BV 009*****
Celkem účet 245	1 210 602,52

* od 11.4.2024 bez pohybu - výpis od 1.1. do 31.12.2024

** sbírkový účet Ukrajina

*** sbírkový účet Rekonstrukce muzea

**** účet pro opatrovance I.

***** účet pro opatrovance II. - založen 18.4.2024

Účet 451 - Dlouhodobé úvěry

- č. ú. 131805159/0800 (451 0201)	0,00 - BV 009
- č. ú. 317718459/0800 (451 0202)	22 568 116,90 - BV 012
Celkem účet 451	22 568 116,90

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha analytická za období 1-10/2024 a 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 byly předloženy kontrole následující dokumenty:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace č. 2/2024,
- RM dne 13.9.2024 usn. č. 13/56-2024 schválila příkaz starosty města a plán inventur k provedení fyzické a dokladové inventury pro rok 2024,
- příkaz starosty města ze dne 20.9.2024 k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2024, vč. jmenování inventarizačních komisí, likvidační komise a plánu inventur na rok 2024 s harmonogramem prací,
- zápis o proškolení členů inventurních komisí (IK) ze dne 20.9.2024,
- Inventarizační zpráva ÚIK o provedené inventarizaci za rok 2024 ze dne 30.1.2025 (včetně zápisů IK1, IK2, IK3) - bez zjištěných inventurních rozdílů.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny, byly předloženy návrhy na opatření (např. do majetku města zařazovat věci v hodnotě nad 3 tis. Kč s ohledem na využitelnost, pokračovat v evidenci majetku prostřednictvím QR kódů průběžně během roku, při zaevidování nového majetku označit inventarizačním štítkem, pokud to charakter a povaha majetku umožňuje, vyřazovat nepotřebný majetek průběžně během roku). Doložení vlastnických vztahů města

k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí. V rámci inventarizace byla doložena oblast podrozvahové evidence (účty 901, 902, 905, 906, 909, 932, 934, 955, 974, 992, 994, 999) v celkovém objemu 61 462 tis. Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena programově přes PC (číselná řada 24-021-00xxx pro běžné faktury, 24-027-00xxx pro zálohové faktury), účetní jednotka člení účet 321 Dodavatelé na 10 analytických účtů. K 31.12.2024 bylo zaevidováno 1714 faktur celkovém objemu 82 424 316,05 Kč /číselná řada "021/" a 227 zálohových faktur /číselná řada "027/" v objemu 6 734 265,13 Kč.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada došlých faktur /číselná řada "021/" v měsíci říjnu (ev. č. 1210 - 1300, BV 010) a prosinci (ev. č. 1495-1513, 1561, 1626, 1637-1660, BV 012, ev. č. 1514 dle BV ČNB 58), bez zjištěných nedostatků. Ke každé faktuře byl připojen "Likvidační lístek" se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob. *Město vedlo knihy faktur i jednotlivé faktury v elektronické podobě s provázáním na bankovní výpisy.*

Celkový zůstatek vedený na účtu 321 Dodavatelé činil 2 085 716,15 Kč (faktury se splatností v 01-02/2025) a byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur byla vedena programově přes PC (číselná řada 24-022-000xx). K 31.12.2024 bylo vystaveno 87 faktur v objemu 1 670 600,52 Kč, nebyly uhrazeny faktury ve výši 25 805 Kč (ev.č. 80-81 a 87 - ve splatnosti), souhlasilo se zůstatkem účtu 311 0014 Odběratelé - fakturace r. 2024, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování předpisů a úhrad faktur v měsících září - říjen (ev. č. 51, 54 -66 a 68, BV 009 a 010) a prosinec (ev. č. 71, 75-6, 78-9, 82-6, BV 012), bez zjištěných nedostatků. Ke každé faktuře byl připojen "Likvidační lístek" se zaúčtováním. *Město vedlo knihu i jednotlivé faktury v elektronické podobě s provázáním na bankovní výpisy.*

Celkový zůstatek účtu 311 v objemu 120 480,83 Kč (pohledávky z fakturace, pronájem pozemků, nájem bytů, služby TS, nájem nebytových prostor), ke kterému byly tvořeny OP ve výši 18 907,43 Kč, ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

ZM dne 13.2.2023 schválilo s účinností od 1.3.2023 navýšení odměn neuvolněným zastupitelům dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů, v následující výši:

- Člen rady města	8 749,- Kč
- Předseda výboru zastupitelstva, komise rady	4 376,- Kč
- Neuvolněný člen zastupitelstva	2 188,- Kč
- Člen výboru zastupitelstva, komise rady, zvláštního orgánu	3 645,- Kč

V případě souběhu funkcí se odměny nesčítají.

ZM dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/16/2023 schválilo v souladu zák. č. 128/200 Sb., o obcích, na období od 1.1.2024 do konce volebního období odměny neuvolněných zastupitelům ve stejné výši jako na ZM 13.2.2023 (vyjma členů výboru zastupitelstva, komise rady a zvláštního orgánu). ZM dne 4.12.2024 vzalo na vědomí usn. č. 15.1/3/2024 informaci o výši odměn neuvolněných zastupitelů ÚSC na rok 2025.

Kontrolou mzdových listů (os. č. 1, 135, 11, 46 a 56) v období od 1.1. do 31.12.2024 nebyly zjištěny nedostatky.

Město evidovalo k 1.1.2022 celkem 3 923 přihlášených obyvatel k trvalému pobytu.

Pokladní kniha (deník)

Vedení pokladní služby města bylo upraveno vnitřní směrnicí č. 3/2023 Pokladní řád s účinností od 3.3.2023, schválila RM usn. č. 3/12-2023 ze dne 3.3.2023.

Město mělo zřízeno 5 pokladen, hlavní pokladnu a na ní napojený „pokladní trezor“ pro ukládání hotovosti nad stanovený limit hlavní pokladny a valutovou pokladnu. Dále byly zřízeny pokladny organizačních složek, které zajišťovaly prodej vstupenek a zboží (pokladna "muzeum" a "informační centrum"). Pokladny byly zřízeny pro hotovostní i bezhotovostní platební styk a byly vedeny v rámci účetního softwaru KEO4. Pokladní knihy byly vedeny buď v rámci účetního softwaru KEO4 nebo byly vedeny ručně. Organizační složky a Městská policie odváděly vybrané peněžní prostředky do hlavní pokladny průběžně během celého měsíce tak, aby nedošlo k překročení limitu jejich pokladen a parkovacího automatu. Každá pokladna vedená v systému účetnictví KEO4 měla svou vlastní číselnou řadu. Pokladní limity pro všechny pokladny a trezory stanovuje dle provozních a technických podmínek RM. Ke každému měsíci byl přiložen pokladní deník včetně zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů.

Hlavní pokladna

V kontrolovaném období roku 2024 bylo vyhotoveno 2538 pokladních dokladů v číselné řadě 24-701-000xxx, od 1.7.2024 jsou výdajové pokladní doklady evidovány v samostatné číselné řadě 24-702-xxxx, do 31.12. bylo vyhotoveno 148 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti hlavní pokladny k 31.12.2024 ve výši 37 280 Kč souhlasil s účtem 2610300. Kontrolou dokladů hlavní pokladny - příjmové pokladní doklady od 7.10.2024 do 17.10.2024 (ev. č. 2313-2370) a od 10.12. 2024 do 13.12.2024 (ev. č. 2500-2509), výdajové pokladní doklady od 2.10. do 31.10.2024 ev. č. (67-93) a od 2.12. 2024 do 20.12.2024 (ev. č. 121-148), nebyly zjištěny nedostatky.

Trezorová pokladna

V kontrolovaném období roku 2024 bylo vyhotoveno 68 pokladních dokladů v číselné řadě 24-704-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti trezorové pokladny činil k 31.12.2024 0 Kč, souhlasil s účtem 2610301. Kontrolou pokladních dokladů v měsících září a říjen (ev. č. 51-57) a prosinci (ev. č. 63-68) nebyly zjištěny nedostatky.

Valutová pokladna

V kontrolovaném období roku 2024 nebyla používána (číselná řada 24-703-000xx). Nulový stav souhlasil s účtem 2610900.

Pokladna muzeum

V kontrolovaném období roku 2024 bylo vyhotoveno 534 pokladních dokladů v číselné řadě 24-705-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 ve výši 10 000 Kč, souhlasil s účtem 2610310. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci říjnu (ev. č. 490 z 4.10.2024 až ev. č. 510 z 6.10.2024) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna informační centrum (IC)

V kontrolovaném období roku 2024 bylo vyhotoveno 8002 pokladních dokladů v číselné řadě 24-706-000xx. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 ve výši 8 068 Kč, souhlasil s účtem 2610311. Kontrolou pokladních dokladů v měsíci říjnu (ev. č. 7693 až 7771 ze dne 28.10.2024 a ev. č. 7987-8002 od 21.12.2024 do 22.12.2024) nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový zůstatek pokladen v objemu 55 348 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 Pokladna i pol. 6040 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola předložena Příloha sestavená k 31.10.2024 a 31.12.2024. Uvedené hodnoty v části F, G a H souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Ve výkazu byly uvedeny v části D.1. údaje o sbírce muzejní povahy, v části D.2. a D.3. údaje o lesních pozemcích města. Podrozvahová evidence byla vedena v plném rozsahu potřeb evidence města.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.10. a 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 449 865 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na účtech 042 Nedokončený DHM - celkové navýšení o 27 129 tis. Kč (zejména z důvodu nárůstu u projektu chodník podél I/13 - III. etapa), účet 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji navýšení o 1 852 tis. Kč (ocenění bytů a pozemků určených k prodeji) a na účtu 021 Stavby - např. zařazení víceúčelového hřiště a kontejnerových stání.

Město evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 50 tis. Kč, krátkodobé pohledávky v objemu 46 830 tis. Kč a vytvořilo opravné položky u krátkodobých pohledávek v celkové výši 915 tis. Kč. Nejvyšší podíl na objemu krátkodobých pohledávek představovaly dohadné účty aktivní ve výši 37 123 tis. Kč (nevypořádané dotace), krátkodobé poskytnuté zálohy (4 134 tis. Kč) a pohledávky z přerozdělování daní (3 147 tis. Kč).

Dlouhodobé závazky byly vykázány v objemu 54 237 tis. Kč, město pokračovalo ve splácení dlouhodobých úvěrů (1 úvěr byl doplacen, zůstatek úvěru 22 568 tis. Kč), nejvyšší podíl tvořily dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (29 908 tis. Kč). Celkový objem krátkodobých závazků se oproti minulému roku zvýšil o 1 414 tis. Kč, nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy na transfery (6 767 tis. Kč), dohadné účty pasivní (4 187 tis. Kč), daň z příjmů (3 147 tis. Kč) a krátkodobé přijaté zálohy (2 337 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.10.2024 na 86,42% (111 850 tis. Kč) a čerpání výdajů na 70,70 % (105 481 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 6 368 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2024, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	97 930 000,00	134 583 178,75	132 517 465,26	98,74
Výdaje	117 691 391,02	154 344 569,77	138 835 347,66	89,95
Financování	19 761 391,02	19 761 391,02	6 317 882,40	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným ZM a RM, hospodaření skončilo záporným saldem příjmů a výdajů v objemu 6 318 tis. Kč, nižším, než předpokládal rozpočet po změnách.

Výkaz zisku a ztráty

Dle výkazu zisku a ztráty za období 12/2024 bylo patrné, že město neprovozuje hospodářskou činnost. Výkaz obsahoval následující souhrnné hodnoty v Kč:

Náklady celkem	113 945 765,07
Výnosy celkem	113 450 377,99
Daň z příjmů	3 409 300,00

Výsledek hospodaření běžného účetního období, ztráta ve výši 495 387,08 Kč, navazovala na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RM dne 12.6.2024 usn. č. 1/47 schválila u ZŠ a MŠ Kamenický Šenov - nám. Míru, účetní závěrku s tím, že PO nedosáhla ke dni 31.12.2023 zlepšeného hospodářského výsledku a z tohoto důvodu nebyl schválen převod do fondů PO.

ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – Prácheň dosáhla ke dni 31.12.2023 ztráty ve výši 168 483,45 Kč, proto nebyl schválen převod prostředků do fondů organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

V kontrolovaném období nebyly měněny.

Darovací smlouvy

Město kontrole předložilo složku s darovacími smlouvami. Kontrolována byla následující darovací smlouva uzavřená dne 8.2.2024 mezi městem Kamenický Šenov (dárce) a zájmovým spolkem Český svaz včelařů (obdarovaný), Kamenický Šenov, IČO: 698 98 511, jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 25 000 Kč na podporu členů ČSV ZO Kamenický Šenov. Dar byl schválen RM dne 2.2.2024 usn. č. 7/37-2024. Město odeslalo prostředky na účet dne 13.2.2024, č. d.: 24-028-00067 (BV 42, ČS-ZBÚ).

RM dne 25.10.2024 usn. č. 3/59-2024 schválila finanční dar 100 tis. Kč obci Mikulovice (povodně). Prostředky odeslány dne 13.11.2024 (BV č. 312).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena složka s poskytnutými dotacemi, ve sledovaném období schvalovala RM a ZM poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu města. ZM schválilo dne 21.2.2024 usn. č. 11.2/8/2024 "Zásady pro poskytování grantů pro rok 2024". Grantový program zveřejněn od 26.2.2024 na webových stránkách města (včetně formulářů), termín podávání žádostí od 2.4. do 30.4.2024. V rozpočtu města na rok 2024 bylo alokováno 150 tis. Kč.

Kontrola byla provedena u následujících dotací:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Kamenický Šenov ze dne 10.6.2024, kterou RM dne 20.5.2024 schválila usn. č. 12/45-2024 pro KVH Falke, z.s., Kamenický Šenov, IČO: 265 79 944, ve výši 55 000 Kč. Dotace byla poskytnuta na pořádání bojové ukázky v prostoru dolního náměstí v Kamenickém Šenově. Závěrečné vyúčtování dotace do 30.11.2024. Smlouva zveřejněna na webových stránkách města dne 14.6.2024. Město odeslalo finanční prostředky v plné výši dne 18.6.2024, č.d.: 24-028-00379, (BV č. 167).

- Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb svazku obcí Novoborska na rok 2024 z rozpočtu města Kamenický Šenov ze dne 21.2.2024, kterou ZM schválilo dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/11/2023, pro město Nový Bor, IČO: 002 60 622. Předmětem smlouvy byl příspěvek na spolufinancování sítě registrovaných sociálních služeb a aktivit souvisejících se sociálními službami v území SON pro rok 2024 ve výši 386 800 Kč. Dotace odeslána z účtu města dne 29.2.2024, č. d.: 24-028-00091 (BV 58, ČS-ZBÚ). Závěrečné vyúčtování dotace do 30.6. následujícího roku. Na webových stránkách města zveřejněna dne 28.2.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny:

Položka 4111, objem 317 500 Kč

UZ 98348 (§ 6117) ve výši 160 000 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Město finanční prostředky obdrželo na účet ČNB dne 13.5.2024. Skutečně použito 116 255,83 Kč, vratka ve výši 41 244,17 Kč odeslána dne 27.1.2025 BV ČS 25.

UZ 98193 (§ 6115) ve výši 157 500 Kč – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje. Město finanční prostředky obdrželo na účet ČNB dne 26.8.2024. Skutečně použito 99 949,96 Kč, vratka ve výši 60 050,04 Kč odeslána dne 27.1.2025 BV ČS 25.

Položka 4112, objem 2 350 500 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.
K 31.12.2024 město obdrželo transfery ve výši 2 350 500 Kč (měsíční platby).

Položka 4116 celkem 3 910 256 Kč

UZ 13022 – dotace ve výši 101 317 Kč z ÚP na spol. účelové pracovní místo,
UZ 13101 – dotace na VPP dle smluv s ÚP ve výši 236 128 Kč,
UZ 15091 - program péče o krajinu - managementová opatření ve výši 67 540 Kč,
UZ 17058 - dotace MMR - ID 117D822OA9280 ve výši 2 382 743 Kč na projekt "Oprava 4 úseků místních komunikací",
UZ 22023 - dotace MPO v objemu 702 528 Kč na vypracování energetického managementu (361 tis. Kč) a na místní energetickou koncepci (342 tis. Kč),
UZ 34054 - dotace z MK ČR - městské památkové zóny v objemu 420 000 Kč - 2 projekty.

Položka 4121 celkem 28 500 Kč

- od obce Prysk (na společnou jednotku SDH a přestupkovou agendu)

Položka 4122 celkem 3 641 715 Kč

Dotace z Libereckého kraje zejména:

- dotace na sociální služby dle smlouvy OLP/1246/2024 v objemu 2 729 173 Kč,
- dle smlouvy OLP/2234/2024 na "Ordinace praktického lékaře" ve výši 720 000 Kč,
- dle smlouvy OLP/1524/2024 na Lustrfest ve výši 78 232 Kč,
- průtokové dotace pro ZŠ v objemu 104 310 Kč (zaúčtovány na pol. 5336 § 3113).

Položka 4213 celkem 18 911 807,93 Kč

UZ 91628 dotace ze SFDI č. sml. 388/B/5517510160/2024 ve znění Dod. č. 1, město v roce 2024 obdrželo ve výši 18 911 807,93 Kč na projekt "Chodník podél silnice I/13".

Položka 4216 celkem 2 386 779,15 Kč

UZ 17526 dotace MMR na IT vybavení pro stavební úřad ve výši 140 449,15 Kč,
UZ 22504 dotace MPO č. 2182000925 na projekt "Výměna svítidel VO - 2. etapa" ve výši 2 246 280 Kč.

Položka 4222 celkem 386 000 Kč

- dotace dle smlouvy OLP/1592/2024 - dopravní automobil SDH dotace ve výši 300 000 Kč,
- dotace dle smlouvy OLP/26/2024 - dotace na cyklistickou infrastrukturu ve výši 86 000 Kč.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 03/2024/M uzavřená dne 12.3.2024 s firmou Horymír Šemík, IČO: 661 07 636, na akci: „Oprava chodníků ul. Trtíkova – 1.etapa“ v ceně díla ve výši 919 055,50 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.3.2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 26.4.2024

Město plnilo dne 24.4.2024, č.d.: 24-021-00471 ve výši 919 055,50 Kč (BV č. 112, ČS-ZBÚ).

Smlouva o dílo č. 08/2024/M uzavřená dne 24.6.2024 s firmou Linhart spol. s r.o., IČO: 470 52 121, na akci: „Vybudování víceúčelového hřiště a herních prvků v areálu ZŠ a MŠ

Prácheň“ v ceně díla ve výši 1 557 270 Kč včetně DPH. Dne 3.9.2024 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se snížila původní cena díla o 33 517 Kč včetně DPH na konečných 1 523 753 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.6.2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 9.9.2024.

Město plnilo dne 19.9.2024, č. d.: 24-021-01134 ve výši 1 523 753 Kč (BV č. 259, ČS-ZBÚ).

Smlouva o dílo č. 09/2024/M uzavřená dne 21.8.2024 s firmou AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., IČO: 493 56 089, na akci: "Oprava místní komunikace (Prácheň)" v ceně díla 1 131 030,81 Kč včetně DPH. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.8.2024. Dne 25.11.2024 uzavřen Dodatek č. 1 z důvodu úpravy termínů a položek v soupisu provedených prací bez vlivu na cenu díla. Zveřejněn na profilu zadavatele dne 6.12.2024. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu dne 16.12.2024. Město plnilo dne 20.12.2024, č. d.: 24-021-01626 ve výši 1 131 030,81 Kč (BV č. 347, ČS-ZBÚ).

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

Kontrola předložena Smlouva o prodeji bytové jednotky č. 10/10 se spoluvlastnickým podílem ve výši 97/1131 na společných částech domu, v budově č.p. 10/10 – bydlení v Kamenickém Šenově (LV 1199), postavené na p. st. č. 29/1 a spoluvlastnického podíle na parcele st. č. 29/1 – zast. Plocha a nádvoří o výměře 418 m². Bytová jednotka č. 10/10, ve 4. podlaží za kupní cenu ve výši 1 750 000 Kč. ZM schválilo prodej dne 21.2.2024, usn. č. 11.2/14/2024, znění kupní smlouvy schválilo ZM stejný den usn. č. 11.2/15/2024. Kupní smlouva uzavřena dne 1.3.2024. Znalecký posudek číslo 2808-031/2019, 2846_013/2021, Tržní posouzení hodnoty nemovitosti ze dne 3.5.2023 (byt 4+1, 97 m², optimální cena ve výši 1 786 912 Kč).

Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce města od 19.1.2024 do 7.2.2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 26.3.2024, a to s právními účinky ke dni 1.3.2024.

Úhrada kupní ceny dne 29.2.2024 ve výši 1 750 000 Kč (ČS-ZBÚ, BV 58), vyřazení BJ dne 1.3.2024 dokladem č. 24-030-00029.

ZM schválilo dne 4.12.2024 usn. č. 15.2/16/2024 ceny za prodej pozemků v k.ú. Kamenický Šenov a Prácheň s účinností od 4.12.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město eviduje 2 dlouhodobé úvěry z předchozích let.

1. Smlouva o hypotečním úvěru č. 69/03/LCD uzavřená s Českou spořitelnou ze dne 5.3.2003 s čerpáním ve výši 39 999 999,30 Kč (úvěrový účet č. 131805159/0800) na akci „Výstavba domu s pečovatelskou službou“, poslední splátka dne 30.9.2024. Dne 1.4.2015 byl uzavřen dodatek č. 2 ke smlouvě o hypotečním úvěru (snížení úrokové sazby). V kontrolovaném období roku byly provedeny splátky v objemu 2 045 529,49 Kč, zůstatek úvěru 0 Kč, **úvěr byl splacen dne 30.9.2024.**

Dále bylo předloženo potvrzení o zániku zástavního práva (zástavní právo smluvně zřízené ve prospěch Banky na zajištění budoucí pohledávky banky a zapsané do KN pod č. j. V-25/2004-501) a Návrh na vklad práva do KN (Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky) ze dne 8.10.2024.

2. Smlouva o úvěru č. 0317718459/LCD uzavřená s Českou spořitelnou dne 6.3.2018 s čerpáním v letech 2018 - 2020 do výše 30 000 000 Kč (úvěrový účet č. 317718459/0800) na projekty realizované klientem v letech 2018 - 2020, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Uzavření úvěru schváleno ZM dne 28.2.2018 usn. č. 29.2/4/2018, uzavření dodatku schválilo ZM dne 14.10.2020 usn. č. 19.2/7/2020. Čerpání do 31.12.2021 včetně, splátky úvěru od 31.1.2021 do 31.12.2030, výše splátky 125 000 Kč/měsíc.

V kontrolovaném období roku 2024 proběhly splátky v objemu 1 500 000 Kč, zůstatek úvěru 22 568 116,90 Kč.

Rekapitulace:

PS úvěrů k 1.1.2024	26 113 646,39 Kč
Splátky 1 - 12/2024	3 545 529,49 Kč - váže na pol. 8124 výkazu FIN 2-12M
KS úvěrů k 31.12.2024	22 568 116,90 Kč - váže na účet 451.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období roku 2024 uzavíralo smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách do 5 tis. Kč, mimo Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě CES 2319/2024/PANO, kdy město (povinná) uzavřelo se společností Severočeská vodárenská společnost a. s., IČO 49099469 (oprávněná) a fyzickými osobami (investor) Smlouvu o zřízení služebnosti Inženýrské sítě na p.p.č. 545 - vodovod, č. stavby CL 027 049 k. ú. Kamenický Šenov - Prácheň, specifikace inženýrské sítě - vodovodní řád. Záměr zřídit služebnost k pozemku byl schválen RM dne 25.10.2024 usn. č. 19/59-2024. Smlouva byla podepsána dne 15.11.2024. Jedná se o služebnost inženýrské sítě za jednorázovou úhradu ve výši 18 053,20 Kč bez DPH (21 844,37 Kč včetně DPH). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17.12.2024, s právními účinky vkladu ke dni 25.11.2024.

Finanční plnění:

- úhrada na základě vydané faktury ev. č. 79 ve výši 21 844,37 Kč vč. DPH byla přijata na účet města dne 19.12.2024 (BV 346).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovalo záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena následující veřejná zakázka na akci:

"Oprava chodníku ul. Sokolská"

- Zadávací dokumentace dle směrnice města č. 1/2024, s výzvou ze dne 22.3.2024.
- Hodnotícím kritériem: výše nabídkové ceny bez DPH.
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami (3 doručené nabídky) a Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.4.2024.
- Nejnižší cenovou nabídku, která zároveň splnila kritéria, předložila firma Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti, Horymír Šemík, Prysk, IČO: 661 07 636, v celkové ceně 4 126 096,75 Kč včetně DPH (3 409 997,31 Kč bez DPH).
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8.4.2024.
- RM schválila usn. č. 21/43-2024 nabídku firmy Horymír Šemík a usn. č. 22/43-2024 schválila uzavření smlouvy o dílo č. 07/2024/M.
- Smlouva o dílo č. 07/2024/M ze dne 10.4.2024 uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.4.2024.
- Skutečně uhrazená cena ve výši 4 126 096,75 Kč včetně DPH zveřejněna dne 12.9.2024 na profilu zadavatele.

Město hradilo následovně:

- 27.6.2024, č.d.: 24-021-00757 ve výši 2 168 941 Kč (ČS-ZBÚ, BV 176),
- 7.8.2024, č.d.: 24-021-00951 ve výši 1 748 133 Kč (ČS-ZBÚ, BV 217),
- 18.9.2024, č.d.: 24-021-01141 ve výši 209 022,49 Kč (ČS-ZBÚ, BV 258).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena složka směrnic a dalších vnitřních předpisů, které byly městem průběžně aktualizovány a pro potřeby města byly dostačující.

V kontrolovaném období byly schváleny následující vnitřní předpisy:

- 1/2024 Poskytování cestovních náhrad,
- 2/2024 Stanovení pevného kurzu eura pro přepočet peněžních prostředků,
- 3/2024 Podmínky nakládání s platební kartou,
- 4/2024 Úprava platových poměrů zaměstnanců zařazených do 2.-5. platové třídy,
- 5/2024 Jednací řád Zastupitelstva města Kamenický Šenov,
- 6/2024 Stravování zaměstnanců,
- 7/2024 Výše finanční náhrady na používání soukromých mobilních telefonů ke služebním účelům,
- 8/2024 Úprava platových poměrů zaměstnanců zařazených do 2-5 platové třídy,
- 9/2024 O výkonu práce z domova.

Následující směrnice:

- 1/2024 Pravidla o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městem Kamenický Šenov – schválená RM dne 1.3.2024 usn. č. 9/40-2024,
- 2/2024 Inventarizace – schválená RM dne 3.7.2024 usn. č. 1/49-2024,
- 3/2024 Rozhodnutí o pracovní době,
- 4/2024 Organizační řád.

Výsledky externích kontrol

Kontrola předložena Protokol o výsledku veřejnosprávní fyzické kontroly naplnění podmínek smlouvy o poskytnutí dotace z prostředků Státního fondu rozvoje bydlení na výstavbu domu s pečovatelskou službou v obcích dle NV č. 481/2000 Sb., ze dne 22.10.2024. Výše dotace: 20,3 mil. Kč, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly hospodaření PO za rok 2023 byly provedeny kontrolorem K. Pítem, IČO: 866 89 169, Turnov. Kontrola předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 28.5.2024 u ZŠ a MŠ Kamenický Šenov, nám. Míru 616 a Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 28.5.2024 u ZŠ a MŠ Prácheň, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

RM zasedala pravidelně (1 - 3x měsíčně), v kontrolovaném období do 31.12.2024 se uskutečnilo celkem 31 zasedání (v období od 2.1.2024 RM35 do 23.12.2024 RM65).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly zápisy a usnesení ze zasedání ZM, které se konaly ve dnech 21.2., 15.4., 26.6., 18.9. a 4.12.2024. Dále bylo ověřeno usnesení ZM ze dne 29.11.2023 (schodkový rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu 2025-2026, odměny neuvolněným členům ZM od 1.1.2024).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město mělo v roce 2024 zřízeny následující peněžní fondy:

1. Sociální fond, který byl upraven statutem sociálního fondu s účinností od 1.1.2024 (schválen ZM dne 29.11.2023 usn. č. 10.2/17/2023). Kontrola byl předložen rozpočet SF na rok 2024 (schválený RM dne 13.12.2023 usn. č. 22/33-2023) s tvorbou ve výši 800 tis. Kč a čerpáním v objemu 855 tis. Kč (příspěvek na stravné, ošatné, vzdělávání, životní jubilea, penzijní spoření a pojištění odpovědnosti).

V roce 2024 byl proveden příděl v objemu 800 000 Kč a proběhlo čerpání ve výši 580 326 Kč v souladu se schváleným rozpočtem (stravné, odměna k životnímu výročí, ošatné, příspěvek na penzijní spoření a pojištění odpovědnosti, vzdělávání).

2. Fond rezervní, který byl upraven statutem rezervního fondu (schválen ZM dne 29.5.2019 usn. č. 8.2/7/2019 s účinností dnem schválení). V kontrolovaném období do 31.10.2024 proběhla tvorba fondu v objemu 1 750 000 Kč, která byla schválena ZM v rámci 2. RO dne 15.4.2024 usn. č. 12.2/11/2024. Na základě usn. č. 12/62-2024 RM dne 22.11.2024 proběhl převod finančních prostředků z rezervního fondu na běžný účet města ve výši 1 750 000 Kč, které bylo schváleno ZM v rámci 5. RO dne 4.12.2024 usn. č. 15.2/4/2024. Rekapitulace účtu 419 odpovídá údajům v Příloze v části F.

Rekapitulace:

účet 236 0100 – F Soc.	1 350 495,66 Kč	účet 419 0100-111	1 350 495,66 Kč
účet 236 0160 – F Rez.	3 821 151,00 Kč	účet 419 0160-171	3 821 151,00 Kč
Úhrnem	5 171 646,66 Kč	Úhrnem	5 171 646,66 Kč

Schvalování účetní závěrky

RM schválila dne 12.6.2024 usn. č. 1/47-2024 a č. 2/47-2024 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací – ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – nám. Míru a ZŠ a MŠ Kamenický Šenov – Prácheň, sestavených k rozvahovému dni k 31.12.2023. Doloženo Protokoly o schválení účetní závěrky ze dne 12.6.2024.

ZM dne 26.6.2024 usn. č. 13.2/7/2024 schválilo účetní závěrku města sestavenou k 31.12.2023, předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2024.