

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 2. 6. 2025
Spisová značka: KUUK/080270/2024/13
Číslo jednací: KUUK/069621/2025
ÚID: kuukes97ff2dd4
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2024, IČ: 00265934

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 06.08.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Hora Svaté Kateřiny, na adrese Dlouhá 261, 435 46 Hora Svaté Kateřiny, dne 12. 9. 2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Hora Svaté Kateřiny, na adrese Dlouhá 261, 435 46 Hora Svaté Kateřiny, dne 26. 5. 2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Lukáš Pakosta - starosta
- Sandra Arandjić - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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 v souladu s § 2 odst. 1 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.“):

- 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 a 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 dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také „řádne zveřejněn“) od 24. 11. 2023 do 31. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), - ověřeno řádné zveřejnění, včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem, 1) RO č. 1 schváleno ZM dne 28. 2. 2024, usnesením č. 16/13/2024, zveřejněno dne 5. 3. 2024, 2) RO č. 2 schváleno ZM dne 26. 6. 2024 usnesením č. 14/15/2024, zveřejněno dne 3. 7. 2024, - prověřena úprava rozpočtu příjmů v položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (ÚZ 13022) a rozpočtu výdajů v paragrafu 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (ÚZ 13022), 3) RO č. 3 schváleno ZM dne 18. 9. 2024, usnesením č. 18/16/2024, zveřejněno dne 27. 9. 2024, 4) RO č. 4 schváleno ZM dne 4. 12. 2024 usnesením č. 13/17/2024, zveřejněno dne 13. 12. 2024, 5) RO č. 5 schváleno starostou dne 15. 12. 2024, zveřejněno dne 14. 1. 2025.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 11. 12. 2023, usnesením č. 10/12/2023, jako rozpočet schodkový, - příjmy 17 470 035 Kč, výdaje ve výši 20 588 204 Kč, - schodek ve výši 3 118 169 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2023 činil 7 894 541,72 Kč, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny pro příjmy třídy (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby) a vybrané paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby), pro výdaje paragrafy a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - schválený rozpočet řádně zveřejněn dne 27. 12. 2023, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: třída 1 - daňové příjmy, třída 4 - transfery, třída 2 - nedaňové příjmy, z toho § 1070 Rybářství a myslivost, § 2143 Cestovní ruch, § 3612 Bytové hospodářství, § 6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, třída 3 - kapitálové příjmy, § 6171 Činnost místní správy - Příjem z prodeje pozemků, - výdajů: § 2143 Cestovní ruch, § 3113 Základní školy, § 3113 - položka 5331 Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím, § 4222 Veřejně prospěšné práce, § 5213 Krizová opatření, § 5512 Požární ochrana - dobrovolná část, § 6171 Činnost místní správy, § 6171 - položka 5222 Neinvestiční transfery spolkům, § 6171 - položka 5229 Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám, § 6171 - položka 5329 Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu ÚSC ze dne 11. 12. 2023 usnesením ZM č. 8/12/2023, paragraf 3113 Základní školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, - výše schváleného neinvestičního příspěvku (= závazný ukazatel) včetně splátkového kalendáře oznámen příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Hora Svaté Kateřiny písemně starostou ÚSC datovou zprávou dne 22. 1. 2024,

	ID datové zprávy 1303575424.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) zpracován na roky 2026 až 2027, - schválen ZM usnesením č. 11/18/2024 dne 11. 12. 2024, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 13. 12. 2024, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 25. 11. 2024 do 31. 12. 2024, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, 2) zpracován na roky 2025 až 2026, - schválen ZM usnesením č. 13/12/2023 dne 11. 12. 2023, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 27. 12. 2023, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 24. 11. 2023 do 31. 1. 2024, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, 3) zpracován na roky 2024 až 2025, - schválen ZM usnesením č. 12/4/2022 dne 19. 12. 2022, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 2. 1. 2023, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2022 do 31. 1. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2023 řádně zveřejněn od 27. 5. 2023 do 30. 6. 2025, - ZÚ za rok 2023 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZM č. 9/15/2024 dne 26. 6. 2024 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 3. 7. 2024.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem č. 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Evidence pohledávek	- vedena v jednotlivých informačních systémech a pomocných evidencích, účetně analyticky členěny dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur, - pohledávky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - poplatky: KEO4 modul Příjmová agenda, - bytové hospodářství: SBN Jiří Mosz SH servis AV v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - evidence je přehledná, předpisy účtovány, termíny splatností evidovány, - Vnitřní směrnice č. 4/2010 Nakládání s pohledávkami ze dne 10. 1. 2010, vydaná starostkou, - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek z/za: - obecní systém odpadového hospodářství (OZV 4/2023), - pobytu (OZV č. 2/2023), - psa (OZV č. 5/2023), - užívání veřejného prostranství (OZV č. 3/2023), - účetní doklad č.: 24-007-00030 ze dne 1. 4. 2024, předpis nájmu z nebytových prostor a záloh na energie za měsíc 04/2024; 24-007-00031 ze dne 1. 4. 2024, předpis nájmu z bytových prostor a záloh na energie za měsíc 04/2024.
Evidence závazků	- vedena v informačním systému KEO4 v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: modul Účetnictví došlých faktur, - ze smluv: elektronická spisová služba v kombinaci s MS Excel.
Faktura	- faktury došlé od č. 24-001-00186 do č. 24-001-00225 za období 06/2024,

	- faktury vystavené od č. 24-24-00001 až 24-24-00014 za období 01 - 06/2024.
Hlavní kniha	- předložena sestava ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	1) inventarizace stavu majetku a závazků za přezkoumávané období byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2024 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnicí o inventarizaci a plánem inventur na rok 2024, 2) dokument "Plán inventur na rok 2024" platný od 9. 12. 2024 do 28. 2. 2025, vydaný starostou dne 29. 11. 2024, - stanoví termíny pro provedení inventarizace (9. 12. 2024 – 28. 2. 2025, I. etapa „fyzická inventarizace 9. 12. 2024 – 8. 1. 2025, II. etapa „dokladová inventarizace“ 8. 1. 2025 – 28. 2. 2025), předložení inventarizační zprávy I. etapy (31. 1. 2025), II. etapy (28. 2. 2025), předložení inventarizační zprávy ředitelkou příspěvkové organizace (28. 2. 2025), zpracování hlavní inventarizační zprávy (28. 2. 2025), - zřizuje tříčlennou hlavní inventarizační komisi (dále také „HIK“) a pět dílčích inventarizačních komisí (dále také „DIK“) v členění podle druhu inventarizovaného majetku, každá DIK je dvoučlenná, - obsahuje podpisové vzory jednotlivých členů IK, 3) dokument „Směrnice č. 4/2018 – Inventarizace majetku a závazků“, platný od 15. 11. 2018, vydaný starostou dne 15. 11. 2018: - stanoví obsah plánu inventur, organizaci a způsob provedení inventarizace, popis inventarizačních identifikátorů, postup při zjištění rozdílů, 4) Zápis a prezenční listina účastníků proškolení k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 9. 12. 2024, 7x vlastnoruční podpis, 5) Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2024 ze dne 28. 2. 2025, zpráva je vlastnoručně podepsána všemi třemi členy HIK a starostou ÚSC, - při inventuře nebyl zjištěn inventarizační rozdíl, - termín pro vyhotovení zprávy byl dodržen, 6) namátkově prověřeny inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh: - majetkových účtů 013, 018, 021, 022, - oprávky k majetkovým účtům 073, 078, 082, - opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 112, 192, 194, - dokladová inventura 231, 236, 261, 311 0300, 311 0302, 315, 321, 343, 374, 403, 419, 451, - mzdová rekapitulace úplná za období 12/2024 - ověřeny zůstatky 331, 336, 337, 342, 378 0189, - odpisový plán 2024, - transfery na pořízení dlouhodobého majetku SÚ 403, sestava „Přehled transferů podle inventárních čísel“ a „Časové rozlišení transferů podle AÚ, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu“, období 12/2024, - výpisy z katastru nemovitostí dokládajících stav k 31. 12. 2024, k. ú.: Hora Svaté Kateřiny (LV 1), Malý Háj (LV 1), Rudolice v Horách (LV 1), vše obec Hora Svaté Kateřiny.
Kniha došlých faktur	- dílčí přezkoumání hospodaření: - sestavena ke dni 30. 6. 2024, modul KDF, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2024, - prověřena souvislost číselné řady (dokladová řada 1, Došlé faktury) evidovaných závazků, zaúčtování a dodržování termínů splatnosti v období 05 - 06/2024, - konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - sestavena ke dni 31. 12. 2024, modul KDF, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu

	Rozvaha ke dni 31. 12. 2024, - prověřena souvislost číselné řady (dokladová řada 1, Došlé faktury) evidovaných závazků, zaúčtování a dodržování termínů splatnosti v období 12/2024.
Kniha odeslaných faktur	- dílčí přezkoumání hospodaření: - sestavena ke dni 30. 6. 2024, modul KOF, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 2, Vydané faktury v období 01 - 06/2024, - konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - sestavena ke dni 31. 12. 2024, modul KOF, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 2, Vydané faktury v období 07 - 12/2024.
Odměňování členů zastupitelstva	- výše funkčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva schválena na ustavujícím ZM dne 21. 10. 2022 usnesením č. 18, 19 a 20, - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn uvolněného starosty dle mzdového listu za období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024, - mzdová agenda vedena dodavatelsky, - originály dokladů uloženy v sídle ÚSC, vč. archivu, - účetní doklad č. 24-003-00006 ze dne 30. 6. 2024, předpis mezd 06/2024.
Pokladní doklad	- od č. 24-701-00337 do č. 24-701-00408 za období 06/2024.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024, - pokladní limit 150 000 Kč stanoven Směrnicí č. 5/2019 - Pokladní služba, platná od 1. 1. 2019, - jeho dodržování ověřeno v pokladním deníku za období 06/2024 a 12/2024.
Příloha rozvahy	- předložena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Rozvaha	- předložena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Platební výměr na místní poplatek, č. j. 3/2024/odpad, ze dne 26. 2. 2024, pro I. S., dlužný poplatek ve výši 1 000 Kč, - doručenska České pošty ze dne 18. 3. 2024, - úhrada poplatku - účetní doklad č. 24-802-00054 ze dne 18. 3. 2024 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 54, ze dne 18. 3. 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 28. 2. 2024, 31. 3. 2024, 30. 6. 2024, 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložen ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 3. 2024 s SK Krušnohoří, z. s., IČ 08668698, - žádost ze dne 27. 10. 2023, doručena městskému úřadu datovou zprávou dne 30. 10. 2023 pod č. j. MÚHS-743/2023, částka uvedena, - příspěvek na provoz a na zajištění činnosti spolku v roce 2024, s vyúčtováním do 16. 12. 2024, - poskytnuto 20 000 Kč, - schváleno ZM dne 28. 2. 2024 usnesením č. 6/13/2024, - předpis závazku - účetní doklad č. 24-007-00022 ze dne 11. 3. 2024, - úhrada závazku - účetní doklad č. 24-802-00050 ze dne 12. 3. 2024 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 50, ze dne 12. 3. 2024, - vyúčtování dotace předloženo v termínu, čerpáno ze 100 %, k porušení

	rozpočtové kázně nedošlo.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí - OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel ÚP ČR) pod účelovým znakem 13022, předloženo: - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-4017/2024 uzavřená s Úřadem práce ČR, pracoviště Most, DATUM NEUVEDENO, PODEPSÁNO ŘEDITELKOU KONTATNÍHO PRACOVIŠTĚ ÚP ČR MOST A STAROSTOU ÚSC, 14. 3. 2024 - sjednáno mj.: 1x vyhrazené pracovní místo na dobu od 18. 3. 2024 do 28. 2. 2025, 50% příspěvek z řádných mzdových nákladů, max. 13 380 Kč/měs., z toho 76,76 % z prostředků ESF a 23,27 % ze SR ČR, celkově bude poskytnuto max. 72 942 Kč, - Dodatek č. 1 ze dne 12. 8. 2024, - předmět dodatku: max. celkový příspěvek 153 222 Kč, - účetní doklad č.: 24-802-00098 ze dne 22. 5. 2024, příjem dotace za období 04/2024, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 13022 a označení prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prodej části p. p. č. 2735, ostatní plocha, k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny, - celková plocha p. p. č. 2735 je 1104 m², předmět prodeje je 2x 10 m², vyčleněných GP č. 652-319/2023, nově vzniknou dva pozemky á 10 m², a sice p. p. č. 2735/2 a 2735/3, - kupní cena stanovena znaleckým posudkem č. 168/9328/2023 ze dne 5. 11. 2023, - Kupní smlouva s panem O. P., ze dne 12. 3. 2024, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání: - záměr prodeje majetku schválen ZM dne 6. 11. 2023 usnesením č. 6/11/2023, - záměr prodeje č. 13/2023 byl řádně zveřejněn od 28. 6. 2023 do 14. 7. 2023, zřetelně graficky vyznačeny části pozemku, se kterými má být nakládáno (doloženo, ověřeno), - prodej schválen ZM dne 24. 4. 2024 usnesením č. 6/14/2024 za cenu dle znaleckého posudku, - Žádost o odprodej části pozemku ze dne 15. 5. 2023, č. j. MÚHS-393/2023 ze dne 15. 5. 2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1350/2024-508 ze dne 5. 4. 2024, s právními účinky ke dni 15. 3. 2024, č. j. MÚHS-296/2024 ze dne 5. 4. 2024, - účetní doklad č.: - vnitřní doklad č. 23-016-00024 ze dne 11. 12. 2023, přecenění na cenu reálnou a přeúčtování na SÚ 036 Majetek určený k prodeji - vnitřní doklad č. 24-007-00028 ze dne 15. 3. 2023, vyřazení pozemku z účetní majetkové evidence prodejem, - 24-007-00023 ze dne 12. 3. 2024, předpis pohledávky na základě uzavřené kupní smlouvy, - majetková evidence: - doklad č. 700028 ze dne 15. 3. 2024 - Inventární karta "Ostatní plocha", inv. č. 022-02735200000, SÚ AÚ 031 0402, , p. p. č. 2735, 1104 m² (KEO4 1.13.2 R01a); - Protokol o vyřazení ze dne 15. 3. 2024, "Ostatní plocha", inv. č. 022-02735200000, důvod "vyřazení karty přes agendu oceňování pozemků", způsob vyřazení "553 Rozdělení - zánik parcel", - doklad č. 700029 ze dne 15. 3. 2024 - Inventární karta "Ostatní plocha", inv. č. 022-02735200100, SÚ AÚ 031 0402, , p. p. č. 2735/1, 1084 m² (KEO4 1.13.2 R01a), - Protokol o zařazení majetku "Ostatní plocha" inv. č. 022-02735200100 ze dne 15. 3. 2024, způsob pořízení - 151 Rozdělení - nová parcela.

Smlouvy o přijetí úvěru	- zůstatek úvěrového účtu dle výpisu ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí s účetním záznamem SÚ 451 výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024, - smlouva v přezkoumávaném období beze změn.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4023504/VB/P003 ze dne 24. 9. 2024 s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035, - úplatná, - zatížené pozemky p. č. 2753, 2752 a 2735/1, v k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny, - služebnost práva umístění zařízení distribuční soustavy dle geometrického plánu č. 665-166/2024, - zatížení majetku zřízením věcného břemene schválilo ZM dne 18. 9. 2024 usnesením č. 6/16/2024, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5156/2024-508, právní účinky ke dni 16. 10. 2024, - p. p. č. 2752 - přeúčtování na analytický účet věcných břemen - účetní doklad č. 24-007-00061 ze dne 24. 9. 2024, - p. p. č. 2753 a 2735/21 - dotčené pozemky byly již v minulosti věcným břemenem zatíženy, doloženy inventární karty, účtováno 031 0402 Pozemky zastavěná plocha - věcné břemeno.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- ZM dne 2. 2. 2022 usnesením č. 9/22/2022 schvaluje základní podmínky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, celkem 6 bodů, - město zveřejňuje na profilu zadavatele <u>Profil zadavatele: Město Hora Svaté Kateřiny - E-ZAKAZKY.CZ</u>, - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce veřejného osvětlení Hora Svaté Kateřiny“, - otevřená výzva, - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 8. 8. 2024, - základním hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH, - oslovení 3 dodavatelé, doložena 3x emailová komunikace ze dne 8. 8. 2024, - jmenování dvoučlenné komise pro vyhodnocení podaných nabídek ze dne 7. 8. 2024, - 2 došlé nabídky do termínu 21. 8. 2024 do 12,00 hod., - Protokol o jednání zástupců zadavatele ze dne 21. 8. 2024 ve 13,00 hod., otevírání obálek, - Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 23. 9. 2024, vybrán s nejnižší nabídkovou cenou, - vítěz DIGAMA ENERGY s. r. o., Jirkov, IČ 09578706, nabídková cena 881 674,74 Kč bez DPH, tj. 1 066 826,44 Kč včetně DPH, - Smlouva o dílo ze dne 3. 10. 2024, zveřejněna v registru smluv dne 25. 10. 2024, - schváleno ZM dne 18. 9. 2024 usnesením č. 7/16/2024, - došlá faktura č. 24-001-00505 ze dne 8. 1. 2025, - úhrada faktury - účetní doklad č. 25-802-00027 ze dne 6. 2. 2025, - veřejná zakázka k datu konečného dílčího přezkoumání hospodaření nepředána a fakturována jen částečně.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 5/2019 - Pokladní služba, platná od 1. 1. 2019, stanoven pokladní limit, - Směrnice č. 2/2024 upravující oběh účetních dokladů, ze dne 1. 3. 2024, nabývá účinnosti dnem 1. 3. 2024, včetně Přílohy č. 1 - aktuální podpisové vzory, ze dne 21. 10. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Peněžní fondy	- Fond rozvoje města Hora Svaté Kateřiny (dále také "FRM"):

územního celku – pravidla tvorby a použití	- ZM dne 13. 2. 2019 usnesením č. 11/3/2019 schválilo zřízení FRM a Zásady pro jeho zřízení a použití, - zůstatky na bankovních účtech ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem č. 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Hospodářská činnost	- Plán hospodářské činnosti na rok 2024: celkové příjmy 842 000 Kč, celkové výdaje 291 000 Kč, zisk 551 000 Kč, - schválilo ZM dne 11. 12. 2023 usnesením č. 11/12/2023, - hospodářská činnost je v účetnictví vedena odděleně od hlavní činnosti - prodej dřeva, nájem restaurací U vleku a U rozhledny, nájem antén T-mobile, Vodafone, WMS, - náklady a výnosy jsou evidovány na nákladových a výnosových účtech analyticky - 0500 a výše, - za rok 2023 schválilo ZM dne 26. 6. 2024 usnesením č. 8/15/2024 převedení hospodářského výsledku za hospodářskou činnost ve výši 300 901,96 Kč na účet 432 - výsledek hospodaření minulých účetních období.
Účetní závěrka ÚSC Hora Svaté Kateřiny	- za rok 2023 projednávána a schválena ZM dne 26. 6. 2024 usnesením č. 8/15/2024, - účetní doklad č. 24-007-00043 ze dne 26. 6. 2024, zúčtování hospodářského výsledku za rok 2023.
Základní a Mateřská škola, Hora Svaté Kateřiny, nám. Pionýrů 1, okr. Most	- vlastní zřízená příspěvková organizace, IČ 70882762, (jinde také "p. o."), - Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině - změna názvu školy na "Základní a Mateřská škola, Hora Svaté Kateřiny, nám. Pionýrů 1, okr. Most", vzato na vědomí ZM dne 24. 4. 2024 usnesením č. 11/14/2024, - rozpočet na rok 2023 schválen ZM dne 11. 12. 2023 usnesením č. 8/12/2023, p. o. neúčtuje o předpisu pohledávky za zřizovatelem, - účetní závěrka za rok 2023 schválena ZM dne 26. 6. 2024 usnesením č. 10/15/2024, hlavní činnost zisk ve výši 1 451,86 Kč a hospodářská činnost zisk ve výši 54 701,42 Kč na úhradu ztráty za rok 2022, která činila 12 365,79 Kč a zbytek zisku ve výši 43 787,49 Kč bude převeden do rezervního fondu organizace, - střednědobý výhled příspěvkové organizace na roky 2025 a 2026 schválen ZM dne 11. 12. 2023 usnesením č. 9/12/2023, - ZM dne 26. 6. 2024 usnesením č. 11/15/2024 schválilo dodatečně účetní závěrku - zisk z minulých let vedený na účtu 431 ve výši 20 521,16 Kč a určilo jeho převedení do rezervního fondu organizace, p. o. o tomto k 30. 6. 2024 neúčtovala.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2024

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,17 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	2,50 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26. 5. 2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 2. 6. 2025

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2024, IČ: 00265934, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 26. 5. 2025 s Lukášem Pakostou - starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 26. 5. 2025 do datové schránky města a dne 27. 5. 2025 potvrzen starostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Hora Svaté Kateřiny

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.