

Město Ostrov



OSTROV
M Ě S T O

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

Údaje o organizaci:

Identifikační číslo:	00254843
Název:	Město Ostrov
Ulice, čp.:	Jáchymovská 1
Obec:	Ostrov
PSČ:	363 01

Obsah závěrečného účtu:

1. Plnění příjmů a výdajů
2. Stavy na bankovních účtech a účelových fondech
3. Hospodaření s majetkem
4. Finanční hospodaření zřízených příspěvkových organizací
5. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně
6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ostrov za rok 2023

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 43, 44) a se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) je zpracován a předkládán k projednání a schválení zastupitelstvu města Ostrov Závěrečný účet města Ostrov za rok 2023. Finanční výbor projednal závěrečný účet města za rok 2023 na svém jednání 10.4.2024

Finanční hospodaření města Ostrov se řídí ročním rozpočtem. Rozpočet města Ostrov na rok 2023 byl sestaven v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a § 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a schválen na zasedání zastupitelstva města Ostrov dne 14.12.2022 usnesením ZM č. 187/2022.

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření shrnují do závěrečného účtu. Závěrečný účet obsahuje údaje o dosažených rozpočtových příjmech a výdajích, tvorbu a použití peněžních fondů a dalších finančních operací tak, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku za uplynulý kalendářní rok. Dále vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů obcí a jiným rozpočtům. Územní samosprávný celek je povinen dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Přezkoumání hospodaření upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Obdobně jako návrh rozpočtu i závěrečný účet musí být vhodným způsobem zveřejněn, nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územně samosprávného celku.

Nedílnou součástí závěrečného účtu města za rok 2023 jsou:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření účetní jednotky Města Ostrov za ověřované období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
- Zpráva o výsledku finanční kontroly a zpráva o provedených interních auditech
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Výkaz FIN 2-12
- Výkaz rozvaha
- Výkaz zisku a ztrát
- Výkaz příloha
- Výkaz přehled o změnách vlastního kapitálu
- Výkaz přehled o peněžních tocích

1. Plnění příjmů a výdajů za rok 2023

Příjmy a výdaje města:

	v tis. Kč
Příjmy města celkem včetně financování	686 029
Výdaje města celkem	574 008
Rozdíl příjmů a výdajů	112 021

Výši převahy příjmů nad výdaji ovlivňuje zejména financování z fondů města, které bylo zapojeno do rozpočtu města pro rok 2023.

Do příjmů v rozpočtu města pro rok 2023 byly zařazeny finanční prostředky z fondů města v celkové výši 122 082 004,01 Kč.

Zůstatky Fondů města k 31.12.2023

Fond rezerv a rozvoje	801 320,01 Kč
Fond budoucnosti	75 582 731,90 Kč
Sociální fond	5 927,23 Kč

V průběhu roku 2023 byla zastupitelstvem města přijata řada rozpočtových opatření, kterými došlo k výrazným úpravám rozpočtu jak na straně příjmů, tak na straně výdajů.

Údaje o plnění příjmů a výdajů jsou uvedeny v tis. Kč:

	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost k 31.12.2023	Plnění k UR v %
Třída 1 - Daňové příjmy	377 516	379 606	401 731	105,83%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	96 694	97 590	95 750	98,11%
Třída 3 - Kapitálové příjmy	15 552	15 552	1 180	7,59%
Třída 4 - Přijaté dotace	28 163	56 743	65 286	115,06%
<i>z toho investiční přijaté dotace</i>	0	2 096	10 490	
Financování - převody z fondů:	100 879	122 082	122 082	100,00%
Příjmy + financování celkem	618 804	671 573	686 029	102,15%
Příjmy bez financování	517 925	549 491	563 947	102,63%
Financování - převody z fondů:				
Fond rezerv a rozvoje	100 878	121 524	9 503	
Fond budoucnosti	0	0	0	
Fond sociální		558	558	
Financování celkem	100 878	122 082	10 061	8,24%
Třída 5 - Výdaje běžné	438 564	493 182	434 111	88,02%
Třída 6 - Výdaje kapitálové	180 240	178 391	139 897	78,42%
Výdaje celkem	618 804	671 573	574 008	85,47%
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	0	0	-10 061	
Financování			122 082	
Operace z peněžních účtů			-271	
Výsledek hospodaření			112 021	

Přehled příjmů a výdajů za rok 2023 dle odborů

Odbor	Příjmy	Výdaje	Rozdíl mezi příjmy a výdaji
1 - OMIS	8 875 292,32	258 248 485,69	-249 373 193,40
2 - OSVZ	7 187 938,30	14 398 975,83	-7 211 037,53
3 - OKSVS	1 616 234,06	98 573 489,05	-96 957 254,99
4 - ODS	11 053 952,02	2 431 661,82	8 622 290,20
5 - OMM	7 787 558,83	6 553 875,59	1 233 683,24
6 - OFŠ	459 313 498,67	93 202 246,99	366 111 251,68
7 - OV	519 102,00	15 435,97	503 666,03
8 - OSŽÚ	1 458 754,90	181 067,68	1 277 687,22
9 - OKSVS	761 566,50	18 427 097,56	-17 665 531,06
10 - MP	1 565 023,09	20 501 242,00	-18 936 218,91
11 - OŽP	3 362 298,14	2 358 474,55	1 003 823,59
13 - ORÚP	586 095,00	5 339 188,16	-4 753 093,16
31 - DOSPRA	59 859 628,71	53 776 499,10	6 083 129,61
CELKEM	563 946 942,54	574 007 739,99	-10 060 797,45

Převedení přebytku hospodaření města za rok 2023

Přebytek hospodaření města za rok 2023 ve výši 112 021 tis. Kč bude rozdělen takto:

- 1) 79 495 tis. Kč bylo již zapojeno do rozpočtu roku 2024 formou financování
- 2) 1 060 tis. Kč bude převedeno do Sociálního fondu města
- 3) 31 446 tis. Kč bude převedeno do Fondu rezerv a rozvoje

Celkem: 112 021 tis. Kč

2. Stavy na bankovních účtech a účelových fondech

Zůstatky finančních prostředků na účtech města Ostrov k 31. 12. 2023

Bankovní účty – SU 231	Kč
Název	zůstatek k 31.12.2023
BÚ bytové hospodářství	2 984 706,94
ZBU Odpadové hospodářství	5 681 306,09
ZBU Města Ostrov	19 720 278,54
ZBU pro dotace u ČNB	8 636 930,43
BÚ UniCredit Bank	62 306 630,06
ZBU pro příjmový účet	5 502,88
Hřbitov	12 833,77
ZBU dary pro psí útulek	19 280,24
ČSOB spořicí	9 746,68
ČSOB konto	21 396,34
ČSOB TOP spořicí	10 379 350,54
Účet Radar – Moneta	55 829,47
Radar pokuty	230 514,04
Výdajový účet	500 241,39
EUR účet	1 067 017,51
CELKEM	111 631 564,90

Běžné účty fondů ÚSC – SU 236	Kč
Název	zůstatek k 31.12.2023
Sociální fond	5 927,23
Fond rozvoje a rezerv	801 320,01
Fond budoucnosti	75 582 731,90
CELKEM FONDY	76 389 979,14

Bankovní účty depozit – cizích prostředků – SU 245	Kč
Název	zůstatek k 31.12.2023
Depozitní účet města – nesvéprávní	1 478 752,60
Depozit. úč. ter. vklady nesvéprávní	619 382,39
Sbírka na pomoc obcím postiženým tornádem	0,00
CELKEM	2 098 134,99

Pokladna – SU 261	Kč
Název	zůstatek k 31.12.2023
Pokladna město DPH	38 053,00
Pokladna město příjmová	48 967,00
Pokladna město ODS	21 335,00
Pokladna město výdajová	56 019,00
CELKEM	164 374,00

Fond budoucnosti:

Fond budoucnosti byl zřízen na základě usnesení Zastupitelstva města č. 170/03 ze dne 4. 9. 2003 za účelem shromáždění finančních prostředků v rámci hospodaření města na realizaci projektů spolufinancovaných ze strukturálních fondů. Současně platná Pravidla pro užívání Fondu budoucnosti pak byla schválena usn. ZM č. 31/2023 ze dne 26.4.2023.

Fond sociální:

Sociální fond byl zřízen k uspokojování kulturních, sportovních a sociálních potřeb zaměstnanců. Příklad do fondu byl z rozpočtu města. Čerpání sociálního fondu je upraveno vnitřním předpisem.

Fond rezerv a rozvoje:

Fond rezerv a rozvoje města Ostrov byl vytvořen v souladu s dřívějším platným zákonem č. 367/1990 Sb., o obcích, a s tehdy platným zákonem č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice.

Usnesením Zastupitelstva města č. 208/16 ze dne 7. 9. 2016 byl schválen statut fondu rezerv a rozvoje. Změna statutu pak usnesením Rady města č. 645/2022 ze dne 15.8.2022. Nový Statut byl pak schválen usn. ZM č. 30/2023 ze dne 26.4.2023. Zdroje fondu rezerv a rozvoje jsou přebytky hospodaření minulých let, příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce, převody prostředků z rozpočtu během roku. Zdrojem FRR jsou rovněž úroky z bankovního účtu vedeného na město Ostrov. Použití fondu je zejména na krytí schodku hospodaření, krytí přechodného nedostatku finančních prostředků na základních běžných účtech města, průběžné zhodnocování dočasně volných prostředků bankovního účtu FRR, posílení financování rozpočtu města Ostrov bez účelového určení a financování dalších jmenovitě určených akcí.

3. Hospodaření s majetkem

V rámci centrální evidence veškerého majetku města je evidován majetek movitý i nemovitý. Nemovitý majetek je automaticky kontrolován s evidencí v katastru nemovitostí. Majetek movitý i nemovitý pořízený v rámci dotačních projektů musí být evidován zvlášť. Centrálně evidovány jsou rovněž veškeré rozpracované investice (rozestavěné stavby) položkově dle jednotlivých faktur.

V průběhu roku jsou jednotlivé databáze majetku nepřetržitě aktualizovány dle probíhajících změn (jako např. dokončení nových staveb a dotačních projektů, rekonstrukce a modernizace u stávajících staveb, pořízení movitých věcí apod.).

Přehled o stavu majetku, pohledávkách a závazcích k 31.12.2023 je možné zjistit v rozvaze, která je nedílnou součástí – přílohy závěrečného účtu.

Informace o poskytnutých ručitelských závazcích

ZM dne 24. 6. 2020 usnesením č. 106/20:

Zastupitelstvo města Ostrova s c h v a l u j e návrh dohody o ručení č. 10000769860 mezi Městem Ostrov, IČO: 00254843, se sídlem 36301 Ostrov, Jáchymovská 1, jako ručitelem a společností Komerční banka, a.s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, PSČ 114 07, IČO: 45317054, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1360, jako bankou, kterou se Město Ostrov bance zaručuje za společnost Ostrovská teplárenská, a.s. jako dlužníka, že za něj splní všechny závazky ze smlouvy o úvěru č. 99025987596 ve výši 60 000 000,00 Kč s přísl. mezi společností Ostrovská teplárenská, a.s. jako dlužníkem a společností Komerční banka, a.s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, PSČ 114 07, IČO: 45317054, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka

1360, jako věřitelem, který bude sloužit k financování výstavby kotelny na biomasu o výkonu 6MWt, rozšíření skládky paliva, nakladač a krytý sklad paliva, pokud dlužník (Ostrovská teplárenská, a.s.) řádně a včas nesplní věřiteli (Komerční banka, a.s.) své závazky z uvedené smlouvy o úvěru a s o u č a s n ě podle ustanovení § 85 písm. j) ObecZ a podle ustanovení § 38 odst. 3 písm. d) Obec s o u h l a s í s uzavřením dohody o ručení č. 10000769860 mezi městem Ostrov jako ručitelem a společností Komerční banka, a.s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, PSČ 114 07, IČO: 45317054, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1360, jako věřitelem v předloženém znění za shora uvedených podmínek.

4. Finanční hospodaření zřízených příspěvkových organizací

Město je zřizovatelem 11 příspěvkových organizací, 3 základních škol, 4 mateřských škol, základní umělecké školy, městského domu dětí a mládeže, domu kultury a městské knihovny. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených územně samosprávným celkem (ÚSC) se řídí rovněž zákonem o rozpočtových pravidlech. Příspěvková organizace zřízená ÚSC hospodaří s příjmy z vlastní činnosti, s prostředky svých peněžních fondů, může přijímat věcné i finanční dary a příspěvky od fyzických i právnických osob a zřizovatel jí poskytuje příspěvek na provoz. Ten vyplývá z návaznosti na výkony příspěvkové organizace nebo jiná kritéria a je zdůvodněn finančním plánem. Příspěvková organizace vytváří v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech peněžní fondy. Rezervní fond a fond odměn se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření, investiční fond se tvoří především z odpisů, součástí investičního fondu mohou být investiční dotace od zřizovatele nebo ze státního rozpočtu. Investiční fond může být posílen i převodem z rezervního fondu.

Tvorba a použití fondu kulturních a sociálních potřeb je upravena vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je dána povinnost schválit příslušným orgánem obce účetní závěrky ÚSC, DSO a jejich příspěvkovým organizacím. RM bude účetní závěrky příspěvkových organizací sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2023 schvalovat v prvním či druhém čtvrtletí 2024.

Všechny příspěvkové organizace města vykazují za rok 2023 kladný hospodářský výsledek hospodaření.

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Městském úřadě Ostrov na odboru finančním a školství.

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací města za rok 2023

Název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření 2023			Rozdělení výsledku hospodaření	
	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Výsledek hospodaření celkem	Příděl do rezervního fondu	Příděl do fondu odměn
Mateřská škola Ostrov, Halasova 765, IČ: 497 53 461	141 891,87	7 224,00	149 115,87	120 000,00	29 115,87
Mateřská škola Ostrov, Masarykova 1195, IČ: 497 53 495	194 670,09	31 320,00	225 990,09	203 391,00	22 599,09
Mateřská škola Ostrov, Palackého 1045, IČ: 497 53 533	122 950,29	0,00	122 950,29	122 950,29	0,00
Mateřská škola Ostrov, Krušnohorská 766, IČ: 497 53 509	189 345,38	0,00	189 345,38	152 345,38	37 000,00
Základní škola Ostrov, Masarykova 1289, IČ: 497 53 347	1 009 384,96	297 199,09	1 306 584,05	1 045 284,05	261 300,00
Základní škola Ostrov, Májová 997, IČ: 497 53 371	813 347,22	83 193,00	896 540,22	717 240,22	179 300,00
Základní škola J. V. Myslbeka a Mateřská škola Ostrov, Myslbekova 996, IČ: 497 53 363	1 503 461,50	387 911,59	1 891 373,09	1 513 098,47	378 274,62
Základní umělecká škola Ostrov, Masarykova 717, IČ: 497 53 606	662 187,46	5 254,00	667 441,46	533 953,46	133 488,00
Městský dům dětí a mládeže Ostrov, Školní 231, IČ: 477 00 009	1 248 729,53	1 071,79	1 249 801,32	999 801,32	250 000,00
Dům kultury Ostrov, Mírové náměstí 733, IČ: 005 20 136	82 108,33	179 125,19	261 233,52	208 986,82	52 246,70
Městská knihovna Ostrov, Zámecký park 224, IČ: 709 26 620	206 746,71	89 140,71	295 887,42	236 710,42	59 177,00

Město Ostrov je také účastníkem ve sdružení a dobrovolných svazků obcí

Asociace turistických informačních center České republiky (spolek) IČO: 62930460
Destinační agentura Krušnohoří, z.s. IČO:17707285
MAS Krušné hory, o.p.s. IČO: 22691022
První Krušnohorská o.p.s. IČO: 2429497
Regionální sdružení obcí a měst Euroregio Egrensis (zájmové sdružení právnických osob) IČO: 47722266
Partnerství, o.p.s. IČO: 26268817
Porzellanstrasse e.V. (spolek) Steuernummer: 223/110/20149
Sdružení historických sídel Čech, Moravy a Slezska (zájmové sdružení právnických osob) IČO: 65992466
Sdružení Krušné hory – západ (dobrovolný svazek obcí) IČO: 49754866

Sdružení tajemníků městských a obecních úřadů ČR, z. s. (spolek) IČO: 60126361
Sdružení vlastníků obecních, soukromých a církevních lesů v ČR (zkr. SVOL) (zájmové sdružení právnických osob) IČO: 45035652
Svaz měst a obcí České republiky (spolek) IČO: 63113074
Vodohospodářské sdružení obcí západních Čech (dobrovolný svazek obcí) IČO: 47700521
ŽIVÝ KRAJ – DESTINAČNÍ AGENTURA PRO KARLOVARSKÝ KRAJ, Z.S. (spolek) IČO: 05309964

5. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč
na dvě desetinná místa

Ukazatel	Č. akce (projektu) EDS/SMVS	Účelový znak	Číslo jednacích	Čerpáno k 31. 12. 2023	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2023	Předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A 1 Dotace celkem				3 660 916,90	123 500,00	3 537 416,90	0,00
Příspěvek na výkon sociální práce (s výjimkou sociálně-právní ochrany dětí)		13015		1 224 020,00	0,00	1 224 020,00	0,00
Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně		14004		298 000,00	0,00	298 000,00	0,00
Účelové neinvestiční dotace obcím na integraci cizinců		14007		412 300,00	123 500,00	288 800,00	0,00
Program prevence kriminality na místní úrovni – program č. 314080 - neinvestice		14032		840 600,00	0,00	840 600,00	0,00
Kulturní aktivity		34070		300 000,00	0,00	300 000,00	0,00
Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR		98008		585 996,90	0,00	585 996,90	0,00

6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ostrov za rok 2023

Přezkoumání hospodaření provedl auditor MIRÓ Audit Services s.r.o., se sídlem Hvozdíková 103, 250 66 Zdíby, okres Praha východ, IČO: 242 91 447. Výběr auditora pro přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl schválen usnesením RM č. 589/2023 ze dne 18.7.2023, následně byla uzavřena smlouva mezi auditorem MIRÓ Audit Services s.r.o. a Městem Ostrov a současně byly zahájeny práce na přezkoumání v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazku obcí.

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 Ostrov za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 bylo uzavřeno bez závažných nedostatků.

Méně závažné nedostatky:

1. Rozdíl ve výši 6 128,75 Kč na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, kdy o tuto částku je v evidenci majetku více, než je uvedeno na ř. P.I.2. ve výkazu Příloha za rok 2023. Napraveno - rozdíl dohledán a opraven.
2. Při ověření nově pořízeného drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byl zjištěn rozdíl ve výši 641 379,98 Kč, který představuje majetek, jenž nebyl zaveden do majetkové evidence. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek je tak o tuto částku nižší, než je uvedeno na ř. A.II.6 ve výkazu Rozvaha za rok 2023. Napraveno – majetek zaveden do evidence.
3. Účet 528 – Jiné sociální náklady vykazuje na řádku A.I.17. ve výkazu Výkaz zisku a ztráty záporný zůstatek ve výši 189 800,- Kč, a to vlivem odúčtování naturální mzdy (požitku) ve výši 665 000,- Kč. K odúčtování však mělo dojít z účtu 527 – Jiné sociální náklady, který vykazuje zůstatek ve výši 1 416 808,89 Kč, tak jak je uvedeno na řádku A.I.16. ve výkazu Výkaz zisku a ztráty za rok 2023. O tuto částku měl být účet 527 nižší a účet 528 vyšší. Účet 528 by tak nevykazoval záporný zůstatek. V době provádění ověření hospodaření byla přijata systémová a kontrolní opatření v podobě interního nařízení, aby k této situaci již nemohlo dojít.

Mgr. Vladimíra Macháčková
vedoucí odboru finanční a školství

V Ostrově dne 18.3.2024