



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0239/25/Lis

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Žandov, IČO 00261131, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření města Žandov za rok 2025 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 22.8.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 29.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 15.4.2026.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299,
Bc. Jiří Werner, kontrolor, ev. č. 1281.

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-0239/25/Lis dne 21.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 15.4.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Zbyněk Polák - starosta města,
Miluše Svobodová – účetní města.

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@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 2025

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 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Žandov za rok 2025 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 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,30 %
- 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 5.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Martina Lískovcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jiří Werner
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 Žandov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Zbyněk Polák.

Zbyněk Polák
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2025 nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2025 byl schválen ještě v roce 2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města Žandov na rok 2025 byl zveřejněn od 24.10.2024 dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2025 byl schválen ZM dne 11.11.2024 usn. č. 12 bod f), jako schodkový:

Příjmy	48 762 800 Kč
Výdaje	98 265 600 Kč
Financování	49 502 800 Kč

Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření minulých let pol. 8115 (zůstatek peněžních prostředků na ZBÚ k 31.12.2024). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 12.11.2024, dosud přístupný na webových stránkách města.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2027 byl schválen ZM dne 15.11.2021,

usn. č. 20 bod 1f). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 27.10.2021 do schválení nového výhledu. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 16.11.2021, dosud přístupný na webových stránkách města (údaje v tis. Kč):

Text	2025	2026	2027
Příjmy	30 500	30 700	32 900
Výdaje	30 500	30 700	32 900

Následný střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2031 byl schválen ZM dne 8.12.2025, usn. č. 17 bod 1g). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11.11.2025 do schválení nového výhledu. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 9.12.2025, dosud přístupný na webových stránkách města (údaje v tis. Kč):

Text	2027	2028	2029	2030	2031
Příjmy	51 719	52 166	52 618	53 074	53 535
Výdaje	51 719	52 166	52 618	53 074	53 535

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2025 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření v Kč:

1. RO schváleno ZM dne 10.2.2025, usn. č. 13 bod 1 c), zveřejněno od 11.2.2025,
2. RO schváleno ZM dne 5.5.2025, usn. č. 14 bod 1 c), zveřejněno od 6.5.2025,
3. RO schváleno ZM dne 2.7.2025, usn. č. 15 bod 1 k), zveřejněno od 4.7.2025,
4. RO schváleno ZM dne 29.9.2025, usn. č. 16, bod 1 d), zveřejněno od 30.9.2025,
5. RO schváleno ZM dne 8.12.2025, usn. č. 17 bod 1 d), zveřejněno od 9.12.2025,

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	48 762 800,00	98 265 600,00	49 502 800,00
RO č. 1–5	3 310 597,55	3 770 138,55	459 541,00
Rozpočet po změnách	52 073 397,55	102 035 738,55	49 962 341,00

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO (příspěvková organizace) byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2025 závazné ukazatele:

- PO ZŠ a MŠ neinvestiční příspěvek na rok 2025 ve výši 3 162 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 8.1.2025. K 31.8.2025 byl příspěvek profinancován ve výši 2 371 500 Kč (§ 3113 pol. 5331). K 31.12.2025 byl příspěvek profinancován ve výši 3 289 000 Kč, k navýšení došlo v rámci změny rozpisu č. 2 v rámci schváleného paragrafu. PO byla o navýšení příspěvku informována dopisem dne 5.11.2025.
- PO ZUŠ neinvestiční příspěvek na rok 2025 ve výši 620 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 8.1.2025. K 31.8.2025 byl příspěvek profinancován ve výši 620 000 Kč (§ 3231 pol. 5331). RM schválila dne 25.8.2025 navýšení příspěvku o 60 tis. Kč. PO byla o navýšení příspěvku informována dopisem dne 1.9.2025. K 31.12.2025 byl příspěvek profinancován ve výši 680 000 Kč.

Závěrečný účet

ZM projednalo dne 5.5.2025 usn. č. 14 bod 1 e) závěrečný účet města za rok 2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2024 (Zpráva) s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn se Zprávou od 16.4.2025 a byl dosud přístupný na webových stránkách města. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 6.5.2025 a byl dosud přístupný na webových stránkách města.

Bankovní výpis

účet 231 - Základní běžný účet

KB - č. ú.: 3224421/0100	6 082 227,93 Kč, BV 238
ČSOB - č. ú.: 123424102/0300	1 534 828,66 Kč, BV 2025/83
ČNB - č. ú.: 94-6011421/0710	1 273 554,16 Kč, BV 32
ČSOB - č. ú.: 218996509/0300	118 842,73 Kč, BV 2025/24*
Moneta - č. ú. 276090633/0600	1 053,31 Kč, BV 2025/6
Moneta - č. ú. 276090836/0600	35 545 231,49 Kč, BV 2025/6 (spořicí)
Celkem:	44 555 738,28 Kč

* sbírkový účet – kostel

účet 236 - Běžné účty fondů

KB – Sociální fond č. ú.: 107-3224421/010 236 735,97 Kč, BV 29

Zůstatky bankovních účtů dle jednotlivých výpisů souhlasily se zůstatky uvedenými v účetnictví – Rozvaha účet 231, 236 a zůstatky ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6020) k 31.12.2025, ověřeno inventarizací.

účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

KB 94-9173850637/0100 20 000 000 Kč, BV 12

Hlavní kniha

Byla předložena Hlavní kniha analytické evidence k 31.8.2025 a k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur pro rok 2025 se stanovením inventarizační komise,
- proškolení inventarizační komise ze dne 5.5.2025, doloženo podepsanou prezenční listinou,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládající zůstatek,
- inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31.1.2026, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly,
- zápis likvidační komise ze dne 28.4., 18.6. a 26.11.2025,
- potvrzení o počtu akcií k 31.12.2025,

Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Předložená kniha došlých faktur byla vedena ručně v tiskopisu a v systému KEO4. K 31.12.2025 bylo přijato celkem 847 faktur (číselná řada 25-001-00xxx) v objemu 30 000 tis. Kč, zůstatek na účtu 321 v Rozvaze vykázán ve výši 2 016,91 Kč (faktury přijaté ev. č. 844 a 845 a vyúčtování vodného ev. č. 837, se splatností v 1/2026). Doloženo inventarizací účtu. Přezkoumány byly přijaté faktury včetně zaúčtování a úhrad za 7/2025 ev. č. 432–451 (úhrady BV KB č. 132, 137, 136, 141, 146), 8/2025 ev. č. 452–472 (úhrady BV KB č. 141, 145, 146, 148, 151, VPD č. 176), 12/2025 ev. č. 807–829, 839 (úhrady BV KB č. 226, 227, 230, 236). K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. U přezkoumaných faktur nebyly zjištěny nedostatky. Faktury vztahující se věcně k roku 2025, přijaté v roce 2026 město časově rozlišovalo na účtu 383 (faktury číselně vedeny v roce 2026, do roku 2025 účtovány vnitřním účetním dokladem). Zůstatek účtu 383 ve výši 1 147 tis. Kč byl doložen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Předložená kniha vystavených faktur byla vedena ručně v tiskopisu a v systému KEO4.

K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 43 faktur (číselná řada 25-002-000xxx) v objemu 1 007 tis. Kč. Přezkoumány byly vystavené faktury včetně zaúčtování a úhrad ev. č. 10–26 (BV KB č. 87, 99, 110, 112, 114, 115, 118, 128, 138, 147, 148, 151, 155, 157, 172, VPD č. 104), ev. č. 30–35, 38–42 (BV KB č. 192, 205, 203, 215, 219, 222, 227, 231, 233, 236). K fakturám byly přiloženy „Likvidační listky“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. U přezkoumaných faktur nebyly zjištěny nedostatky. K rozvahovému dni nebyla uhrazena faktura vystavená v roce 2025 ev. č. 43 v objemu 813,12 Kč (splatná v 2/2026) a faktura vystavená v roce 2019 ev. č. 52 v hodnotě 13 958,27 Kč (vymáhána v rámci insolvence), což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 311 0000. Zůstatek na SÚ 311 Odběratel byl vykázán v celkové výši 922 tis. Kč, doloženo inventarizací účtu:

- AÚ 311 0000 Odběratel, 14 771,39 Kč (neuhrzená faktura z roku 2025, pohledávka z roku 2019 vymáhána v rámci insolvence),
- AÚ 311 0120 Odběratel - nájemné z pozemků, 4 731 Kč (předpisy nájmu z pozemků),
- AÚ 311 0140 Odběratel - nájemné byty, nebyty 902 467,11 Kč (předpisy nájmu, předpisy vystavených vyúčtování za služby). K účtu 311 byly tvořeny opravné položky (účet 194) v celkové výši 519 tis. Kč, evidence pohledávek byla vedena.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1.1.2022 vedlo město v evidenci celkem 1 917 trvale žijících obyvatel.

Na zasedání ZM dne 24.10.2022 byli zvoleni do funkce dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva dosavadní starosta a místostarosta města. ZM schválilo dne 28.11.2022 odměny neuvolněným členům ZM s tím, že odměny budou poskytovány od 1.12.2022 - člen rady 7 223 Kč, předseda výboru/komise 3 611 Kč, člen výboru/komise 3 010 Kč, člen ZM bez dalších funkcí 1 805 Kč. Odměny při souběhu max. 2 funkcí se budou kumulovat u člena rady a předsedy/člena výboru, předsedy nebo člena výboru a člena dvou různých výborů. Kontrolou mzdových listů za 1–12/2025 u uvolněného starosty (os. č. 49), uvolněného místostarosty (os. č. 50) a neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 2, 3, 67, 120, 142, 146, 149, 203, 204) nebyly zjištěny nedostatky. Mzdové účetnictví vede externí účetní paní Špačková Vlasta.

Pokladní kniha (deník)

V rámci přezkoumání byla předložena pokladní kniha, která byla vedena ručně v tiskopisu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v oddělených číselných řadách. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 59 příjmových a 387 výdajových pokladních dokladů. Příjmové doklady byly vedeny na předtištěných blocích s uvedenou číselnou řadou, do účetnictví byly účtovány souhrnnými doklady. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval. Limit pokladní hotovosti nebyl vnitřním předpisem stanoven. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 vykázán v nulové výši, což souhlasilo se zůstatkem účtu 261 Pokladna v Rozvaze. Doloženo inventarizací účtu. Přezkoumány byly pokladní doklady vystavené v 7/2025 (výdajové ev. č. 161–180, příjmové 2686/856, 857), 8/2025 (výdajové ev. č. 181–206, příjmové 2686/858–864), 12/2025 (výdajové ev. č. 316–337, příjmové 2686/881–885). U přezkoumaných dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1–8/2025 a 1-12/2025. Město v části D.2. a D.3. uvedlo výměru 161,85 ha a ocenění lesních pozemků ve výši 92 254 tis. Kč, údaje v části F., G. a H. souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 350 426 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 36 tis. Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 31 tis. Kč. Dlouhodobé závazky v objemu 3 140 tis. Kč (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery), u krátkodobých závazků byl celkový zůstatek 3 551 tis. Kč, největší objem představovaly výdaje příštích období a závazky vůči zaměstnancům (včetně pojištění a daní). V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 021 Stavby bylo zařazeno veřejné osvětlení ve výši 5 629 tis. Kč a zařazena přístavba hasičské zbrojnice ve výši 3 020 tis. Kč, dále byl pořízen majetek na účet 022 (byl zařazen komunální traktor ve výši 3 661 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek na účtu Odběratelé (účet 311) byl vykázán ve výši 922 tis. Kč – jedná se zejména o neuhrazené nájemné. (Viz kapitola Kniha odeslaných faktur).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2025 a k 31.12.2025 na 104,10 % (53 851 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 54,14 % (55 051 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 200 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025 byly údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	48 417 000,00	51 727 597,55	53 850 894,62	104,10
Výdaje	97 919 800,00	101 689 938,55	55 050 988,82	54,14
Financování	49 502 800,00	49 962 341,00	1 200 094,20	xxxx

Nízké čerpání na straně výdajů bylo z důvodu nerealizace oprav na silnicích, dále bylo počítáno s větší rezervou na spotřebu energií.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 8/2025 a 12/2025, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem	48 695 839,07
Výnosy celkem	53 224 068,36

Hospodářský výsledek běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 4 528 229,29 Kč a byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha. Město neprovozovalo hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RM schválila dne 10.3.2025 usn. č. 29/7 převod hospodářského výsledku PO ZUŠ ve výši 83 130,07 Kč v celé výši do rezervního fondu.

RM schválila dne 28.4.2025 usn. č. 32/5 převod hospodářského výsledku PO ZŠ a MŠ ve výši 356,59 Kč v celé výši do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listina PO Základní školy (ZŠ) a mateřské školy (MŠ) Žandov byla schválena na jednání ZM dne 23.11.2009. Zřizovací listina PO Základní umělecké školy (ZUŠ), platnost od 1.1.2003. ZM dne 13.3.2017 schválilo usn. č. 17 bod 1o) změnu zřizovací listiny ZUŠ Žandov – změnu názvu PO, na Základní umělecká škola Žandov, příspěvková organizace. Text zřizovací listiny byl přijat RM dne 6.3.2017, RM 14/2017. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Darovací smlouvy

Kontrola ověřila následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 28.5.2025 mezi městem (dárce) a F.O. (obdarovaný) na sportovní potřeby a přípravu na zápasy v boxu v roce 2025. Finanční prostředky ve výši 15 000 Kč byly odeslány na účet obdarovaného dne 2.6.2025 (BV 97). Smlouva byla schválena ZM dne 5.5.2025 usn. č. 14 bod 1 l).
- Darovací smlouva uzavřená dne 21.5.2025 mezi městem (dárce) a Global Partner sociální služby s.r.o., IČO 17639786 (obdarovaný) na terénní sociální služby na území města Žandov v roce 2025. Finanční prostředky ve výši 40 000 byly odeslány na účet obdarovaného dne 22.5.2025 (BV 90). Smlouva byla schválena ZM dne 5.5.2025 usn. č. 14 bod 1 o).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost SK Spartak Žandov v roce 2025 uzavřená dne 15.1.2025 mezi městem Žandov (poskytovatel) a SK Spartak Žandov, z.s., IČO 49864173 (příjemce) ve výši 550 000 Kč, která byla odeslána ve dvou splátkách. Dne 20.1.2025 byla odeslána první splátka ve výši 275 000 Kč, KB BV 11. Druhá splátka ve výši 275 000 Kč byla odeslána dne 2.4.2025, KB BV 60. ZM schválilo poskytnutí dotace dne 11.11.2024, usn. č. 12 bod 1c). Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města dne 16.1.2025. Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 31.1.2026. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny zejména tyto dotace:

pol. 4111 v celkové výši 130 000 Kč

- ÚZ 98071 neinvestiční účelové finanční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2025 obcím Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Finanční prostředky ve výši 130 000 Kč byly přijaty dne 8.7.2025 (ČNB 15). Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace. Nevyčerpaná část dotace ve výši 34 402,97 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 14.1.2026 (KB 9).

pol. 4112 v celkové výši 970 400 Kč

- neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, město v kontrolovaném období přijalo 970 400 Kč – měsíční platby.

pol. 4116 v celkové výši 832 321,59 Kč

- ÚZ 33092 průtoková dotace na šablony II Jan Amos Komenský. Finanční prostředky ve výši 832 321,59 Kč byly přijaty dne 28.7.2025 (BV 16). Finanční prostředky byly odeslány na účet PO dne 5.8.2025 (BV 19, § 3113 pol. 5336).

pol. 4121 v celkové výši 24 000 Kč

- dotace od obce Horní Police na provoz jednotek SDH, město v kontrolovaném období přijalo 24 000 Kč.

pol. 4122 v celkové výši 1 180 557,40 Kč

- na základě smlouvy č. OLP/02054/2025 na požární ochranu a prevenci kriminality byly dne 28.8.2025 (BV 20) přijaty finanční prostředky ve výši 47 390 Kč.
- na základě oznámení ze dne 22.4.2025 byly přijaty finanční prostředky pro PO ZUŠ dne 24.4.2025 (BV 73) ve výši 45 000 Kč. Finanční prostředky byly odeslány na účet PO dne 2.5.2025 (BV 78).

- na základě smlouvy č. OLP/3355/2024 na akci: „Obnova cibulové bání věže kostela sv. Bartoloměje v Žandově“. Finanční prostředky ve výši 1 000 000 Kč byly přijaty dne 2.10.2025 (BV 181).

pol. 4213 v celkové výši 1 000 000 Kč

- ÚZ 89518 investiční dotace SZIF na pořízení komunální techniky. Finanční prostředky ve výši 350 000 Kč byly přijaty dne 4.11.2025 (ČNB 27).
- ÚZ 89517 investiční dotace SZIF na pořízení komunální techniky. Finanční prostředky ve výši 650 000 Kč byly přijaty dne 4.11.2025 (ČNB 27).

pol. 4222 v celkové výši 59 074,18 Kč

- doplatek na základě dodatku č. 1 Dotace ke smlouvě OLP/759/2024 na projekt: Žandov-Velká Javorská vodovod 1.etapa. Finanční prostředky ve výši 24 233,58 Kč byly přijaty dne 29.5.2025 (BV 94).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo č. V1/2025 uzavřená dne 12.8.2025 mezi městem Žandov (objednatel) a firmou AROWANIE STAV s.r.o., IČO 07949782 (zhotovitel) na akci: „Žandov p.p.č. 201 - vodovod pro zahrádky“. Cena za dílo byla stanovena ve výši 3 218 128,91 Kč včetně DPH (2 659 610,67 Kč bez DPH). Smlouva byla zveřejněna dne 13.8.2025. Termín převzetí dokončeného díla byl stanoven do 28.11.2025. RM dne 2.6.2025 usn. č. 34/3 projednala a doporučila nejvýhodnější nabídku a pověřila starostu podpisem smlouvy. Doložen zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 28.11.2025.

Finanční plnění: FAP ev. č. 839 v hodnotě 2 697 919,26 Kč vč. DPH, uhrazená dne 29.12.2025 BV KB č. 236, zaúčtováno na AÚ 042 123. Dílo nebylo k datu přezkoumání zkolaudováno.

Zveřejnění: <https://www.vhodneuveřejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=zandov-ppc-201-vodovod-pro-zahradky>

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

Kontrola byly předloženy následující:

- Kupní smlouva uzavřená dne 26.8.2025 mezi městem (prodávající) a F.O. (kupující) na prodej pozemku p.č. 105/4 o výměře 298 m², rozděleného na základě geometrického plánu č. 332-156/2025. Kupní cena byla sjednána ve výši 59 600 Kč. Smlouva byla schválena ZM dne 10.2.2025 usn. č. 13 bod 1 i). Záměr byl zveřejněn od 20.11.2024 do 20.12.2024. Kupní cena byla uhrazena na účet prodávajícího dne 21.8.2025 (BV 153). Právní účinky zápisu k okamžiku 27.8.2025. Zápis byl proveden 18.9.2025. Pozemek byl vyrazen dne 27.8.2025 (doklad č. 25-007-00192).

- Kupní smlouva uzavřená dne 9.10.2024 mezi městem (kupující) a firmou Y-CZ s.r.o., IČO 28139887 (prodávající) na komunální techniku - traktor včetně příslušenství. Kupní cena byla stanovena ve výši 3 626 370 Kč včetně DPH (2 997 000 Kč bez DPH). Smlouva byla zveřejněna dne 9.10.2024. Zařazeno do majetku dne 3.3.2025 ve výši 3 661 460 Kč, součástí pořizovací ceny bylo výběrové řízení ve výši 35 090 Kč (doklad č. 25-007-00066). Předloženy jednotlivé předávací protokoly ze dne 27.2.2025 - kolový traktor Deutz-Fahr 6135C, traktorový nosič kontejnerů WTC, štěpkač, samonakládací sypač, přední radlice.

Finanční plnění: FAP č. 104 ve výši 3 626 370 Kč uhrazena dne 3.3.2025 (BV 39).

Zveřejnění:<https://www.vhodneuveverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=mesto-zandov-komunalni-technika>

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti uzavřená dne 17.2.2025 mezi městem (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035 (oprávněná). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na p. p. č. 258, 273/1, 874 a 881 v k. ú. Žandov (zařízení distribuční soustavy) za jednorázovou úplatu 23 769 Kč. Zřízení věcného břemene schválila RM dne 3.2.2025 usn. č. 28 bod 4. Uhrazeno dne 28.3.2025, BV KB č. 57. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 21.2.2025, zařazeno do majetku k 21.2.2025 dokladem č. 25-007-00050 na AÚ 031 0510.

Smlouvy o výpůjčce

Kontrola byla předložena smlouva o výpůjčce uzavřena dne 3.4.2025 mezi městem (půjčitel) a Krajským ředitelstvím policie Libereckého kraje, IČO 72050501 (výpůjčitel). Půjčitel touto smlouvou přenechal vypůjčitelu do bezplatného výlučného užívání pozemek p.č. 119/1 jehož součástí je stavba čp. 136 včetně dvou krytých parkovacích stání. Výpůjčka byla sjednána na dobu určitou od 4.4.2025 do 31.3.2035. Účel výpůjčky - výpůjčitel bude předmět výpůjčky užívat za účelem provozování obvodního oddělení, tedy k plnění úkolů Policie ČR. Smlouva byla schválena RM dne 26.3.2025 usn. č. 30/1.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město na svých stránkách a úřední desce zveřejňovalo záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním (např. prodej pozemku p. p. č. 105/4, viz kapitola Smlouvy o převodu majetku).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena dokumentace k veřejné zakázce na akci:

„Žandov p.p.č.201 - vodovod pro zahrádky“

- výzva zadavatele k podání nabídky zveřejněná na profilu zadavatele dne 22.4.2025,
- základní hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 3 800 000 Kč bez DPH,
- lhůta pro doručení nabídek stanovena do 20.5.2025 (10 hod.), termín otevírání obálek stanoven bezprostředně po ukončení lhůty pro podání nabídek (10:05 hod),
- bylo doručeno 9 cenových nabídek,
- jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 22.4.2025, čestné prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 20.5.2025,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.5.2025, komise vyhodnotila jako nejvhodnější nabídku dodavatele AROWANIE STAV s.r.o., IČO 07949782 (nejnížší nabídková cena bez DPH),
- vítězná společnost AROWANIE STAV s.r.o., IČO 07949782, s nabídkou 3 218 128,91 Kč včetně DPH (2 659 610,67 Kč bez DPH),
- rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 20.5.2025,
- RM dne 2.6.2025 usn. č. 34/3 projednala a doporučila nejvýhodnější nabídku a pověřila starostu podpisem smlouvy,
- Smlouva byla uzavřena 12.8.2025, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.8.2025.

Další informace v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období roku 2025 nebyly schváleny žádné nové vnitřní předpisy ani směrnice.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole č. j. SZIF/2025/0572882 ze dne 17.9.2025, kontrola projektu „Město Žandov-komunální technika“ ze strany Státního zemědělského intervenčního fondu, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žandov za rok 2024 byla provedena dne 16.4.2025. Výsledek kontroly: „nebyly shledány významné nedostatky“. Kontrola hospodaření ZUŠ Žandov za rok 2024 byla vykonána dne 16.4.2025. Výsledek kontroly: „nebyly shledány významné nedostatky“. Obě kontroly byly provedeny p. Pítrek, IČO 86689169.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zasedání Rady města (č. 27 - 42). V kontrolovaném období roku 2025 proběhla zasedání ve dnech 20.1., 3.2., 10.3., 26.3., 15.4., 28.4., 26.5., 2.6., 18.6., 30.6., 22.7., 25.8., 12.9., 22.9., 26.11. a 15.12.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM. V roce 2025 proběhla zasedání ve dnech 10.2., 5.5., 2.7., 29.9. a 8.12.2025. Dále byl předložen zápis ze dne 11.11.2024 (rozpočet na rok 2025).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město Žandov má vytvořen sociální fond. Pravidla tvorby a použití fondu jsou dány Zásadami pro tvorbu a používání sociálního fondu (dále jen SF), které byly aktualizovány s účinností od 1.1.2021. Dle Zásad je čerpání fondu využíváno především na příspěvek na stravné, ošatné, příspěvek na dovolenou, kulturu, tělovýchovu, peněžní dary nebo životní jubilea, bezúročné půjčky. Tvorba fondu je stanovena ve výši max. 5 % z rozpočtovaných hrubých mzdových prostředků a převádí se 1x ročně. Finanční prostředky fondu byly vedeny na samostatném bankovním účtu č. 107-3224421/0100 u Komerční banky a. s. Kontrole byl předložen rozpočet fondu na rok 2025 včetně čerpání. Rekapitulace účtu 419 souhlasila s údaji výkazu Příloha v části F. V roce 2025 byl proveden jednotný přiděl ve výši 345 800 Kč, další tvorbu fondu představovaly kladné úroky z BÚ.

Účet 419 Ostatní fondy

Počáteční stav k 1.1.2025	200 383,54 Kč
Tvorba fondu 1–12/2025	345 839,43 Kč
Čerpání 1–8/2025	195 077,00 Kč
Čerpání 1-12/2025	309 487,00 Kč

Konečný stav k 31.12.2025 236 735,97 Kč (= KB BV č. 29)

Konečný stav účtu 419 souhlasil se zůstatkem na účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC. Čerpání fondu doloženo příslušnými doklady a výpisy z BÚ.

Schvalování účetní závěrky

Dne 5.5.2025 usn. č. 14 bod 1 f) byla ZM schválena účetní závěrka hospodaření města Žandov k 31.12.2024. Kontrole předložen protokol o schválení účetní závěrky.

RM schválila dne 26.5.2025 účetní závěrku zřízených PO ZUŠ (usn. č. 33/6), ZŠ a MŠ (usn. č. 33/5) k 31.12.2024, doloženo Protokoly o schválení účetních závěrek.