



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0239/21/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Žandov, IČO 00261131, za rok 2021.**

Přezkoumání hospodaření města Žandov za rok 2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 6. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 20. 9. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 25. 4. 2022.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,

Ing. Jana Nováková, kontrolor, ev. č. 1012.

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.: LK-0239/21/Nos dne 3. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 4. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty a místostarosty města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 a 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 hospodaří 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.

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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,79 %
- 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 města nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 6. 5. 2022.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Nováková

.....
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 kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřelo směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Žandov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Zbyněk Polák.

Zbyněk Polák
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu Zastupitelstvo města (ZM) schválilo s ohledem na uzavření úvěrové smlouvy na období 2019 - 2023 na svém zasedání dne 17. 12. 2018, usn. č. 2, bod 1d). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2023 byl zveřejněn od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018, schválený výhled rozpočtu je zveřejněn od 18. 12. 2018 a nabývá následujících hodnot (údaje v tis. Kč):

Text	2019	2020	2021	2022	2023
Příjmy	33 062	32 062	30 500	30 700	32 900
Výdaje	50 662	27 662	26 100	26 300	28 500
Financování	17 600	- 4 400	- 4 400	- 4 400	- 4 400

Navazující 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 výhled byl zveřejněn dne 16. 11. 2021.

Závěrečný účet

ZM projednalo dne 28. 6. 2021, usn.č. 18 bod 1e) závěrečný účet města za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 (Zpráva) s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn se Zprávou od 26. 5. 2021 do 11. 6. 2021. Schválený závěrečný účet se Zprávou byl zveřejněn dne 30. 6. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021 nebyla uplatněna.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města Žandov na rok 2021 byl zveřejněn od 4. 11. 2020 do 7. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2021 byl schválen ZM dne 7. 12. 2021, usn. č. 16 bod 1f), jako schodkový:

Příjmy	28 958 500 Kč
Výdaje	65 210 000 Kč
Financování	36 251 500 Kč

Schodek rozpočtu bude kryt přebytkem hospodaření minulých let.

Schválený rozpočet je zveřejněn od 8. 12. 2021.

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZM dne 29. 3. 2021, usn. č. 17 bod 1g), zveřejněno 30. 3. 2021

č. 2 schváleno ZM dne 28. 6. 2021, usn. č. 18 bod 1g), zveřejněno 30. 6. 2021

č. 3 schváleno ZM dne 27. 9. 2021, usn. č. 19 bod 1d), zveřejněno dne 29. 9. 2021

č. 4 schváleno ZM dne 15. 11. 2021, usn. č. 20 bod 1d), zveřejněno dne 16. 11. 2021

č. 5 schváleno starostou města dne 20. 12. 2021, zveřejněno dne 21. 12. 2021
K provedení rozpočtového opatření do konce roku 2021 pověřilo ZM starostu dne 15. 11. 2021, usn. č. 20 bod 1k).

Údaje v Kč:

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schv. rozpočet	28 958 500,00	65 210 000,00	36 251 500,00
Změna	18 618 837,63	3 644 904,70	- 14 973 932,93
Rozp. po změnách	47 577 337,63	68 854 904,70	21 277 567,07

Rozpočtová opatření se do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 promítla ve shodné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina příspěvkové organizace (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. bod 1o) změnu zřizovací listiny ZUŠ Žandov - změnu názvu PO, na Základní umělecká škola Žandov, příspěvková organizace. Text zřizovací listiny byl přijat usn. Rady města dne 6. 3. 2017, č. 14/2017.

V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO byly schválené v rámci rozpočtu na rok 2021 závazné ukazatele:

- PO ZŠ a MŠ - 2 200 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 4. 1. 2021. V kontrolovaném období byl příspěvek navýšen o 152 430 Kč (v rámci 3. RO). O navýšení byla ZŠ informována dopisem ze dne 7.9.2021. K 31. 12. 2021 byl příspěvek profinancován v objemu 2 352 430 tis. Kč (§ 3113 pol. 5331), tj. ve výši 100%.
- PO ZUŠ - 520 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 4. 1. 2021. V kontrolovaném období profinancováno 100% příspěvku (§3231 pol. 5331).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rada města dne 17. 3. 2021 schválila rozdělení Hospodářského výsledku PO ZUŠ do fondů ve výši 177 041,52 Kč. Hospodářský výsledek byl rozdělen následovně:

- rezervní fond 141 633,22 Kč,
- fond odměn 35 408,30 Kč.

Hospodářský výsledek PO ZŠ a MŠ byl nulový, nedošlo tedy k jeho rozdělení do fondů.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žandov za rok 2020 byla provedena dne 8. 4. 2021. Výsledek kontroly: "nebyly shledány významné nedostatky". Termín plnění nápravných opatření nebyl stanoven.

Kontrola hospodaření ZUŠ Žandov byla vykonána dne 9. 4. 2021. Výsledek kontroly: „nebyly shledány významné nedostatky“. Termín plnění nápravných opatření nebyl stanoven.

Obě kontroly byly provedeny p. Pítrem, IČO 86689169.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2021 s platností od 1. 6. 2021 do 28. 2. 2021. Součástí bylo jmenování ústřední inventarizační komise a ostatních inventarizačních komisí s podpisovými vzory členů.

- Prezenční listina s podpisy o proškolení inventarizační komise ze dne 28. 6. 2021.

- Inventurní soupis majetku, inventurní soupis stavů účtů.

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022. Bez zjištěných nedostatků a bez přijatých opatření. Stav majetku uvedené na inventurních soupisech a soupisech stavů účtů k 31. 12. 2021 souhlasily se stavy majetku v účetnictví.

Bankovní výpis

Město vykázalo k 31. 12. 2021 následující zůstatky na bankovních účtech:

účet 231 - ZBÚ

KB - základní běžný účet - č. ú.: 3224421/0100	28 776 934,47 Kč, BV 237
ČSOB (sbírkový účet kostel) - č. ú.: 218996509/0300	44 182,89 Kč, BV 2021/23
ČSOB (postkonto) - č. ú.: 123424102/0300	1 328 460,67 Kč, BV 2021/88
ČNB - č. ú.: 94-6011421/0710	21 839 070,26 Kč, BV 45
ČS - běžný účet - č. ú. 5308034349/0800	0,00 Kč, BV 011*
Celkem:	51 988 648,29 Kč

* na základě žádosti města ze dne 8. 11. 2021 byl nepoužívaný účet zrušen a zůstatek ve výši 603,06 Kč převeden na účet 3224421/0100 dne 9. 11. 2021.

účet 236 - BÚ fondů

KB - Sociální fond č. ú.: 107-3224421/0100	473 188,07 Kč, BV 28
--	----------------------

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. 2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohody o hmotné odpovědnosti nebyly měněny, proto nebyly kontrole předkládány.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně i v programu. Měsíčně je zpracován přehled faktur na počítači. K 31. 8. 2021 bylo evidováno 442 faktur (číselná řada 21-001-00001-442). Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 369-407 (BV č. 137-155). K fakturám jsou přiloženy „Likvidační lístky“ se zaúčtováním. K 31. 8. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu - 33 639,34 Kč (zejm. vyúčtování plynu), nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2021 bylo přijato 761 faktur (číselná řada 21-001-00001-761), neuhrazené faktury v objemu 127 278,69 Kč (ev. č. 752-755), ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 729-751 (BV 228-234), faktury ev. č. 756 -761 byly hrazeny v hotovosti (VPD 351,360,372,379 a 380 za 12/2021), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur je vedena ručně. Měsíčně je zpracován přehled faktur na počítači. K 31. 8. 2021 bylo vystaveno 27 faktur (číselná řada 21-002-00001-27). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 15, 18-19 (BV 115), 21 (BV 154), 26 (VPD 214 -

dobropis vyúčtování plyn) a 27 (VPD 215 - dobropis vyúčtování plyn). K fakturám jsou přiloženy „Likvidační lístky“ se zaúčtováním, nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2021 bylo vystaveno 46 faktur (číselná řada 21-002-00001-46) v objemu 586 592,54 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. K fakturám jsou přiloženy „Likvidační lístky“ se zaúčtováním. K 31. 12. 2021 byla částečně uhrazena faktura č. 52 z roku 2019, ve výši 43 648,70 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 0000, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny vydané faktury a jejich úhrady v měsíci prosinci ev. č. 43-46 (BV 223 -236), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Pokladní kniha je vedena ručně. Pro příjmové a výdajové pokladní doklady je zavedena oddělená číselná řada. K 31. 8. 2021 bylo evidováno 219 výdajových pokladních dokladů. Příjmové doklady byly vedeny na předtištěných blocích s uvedenou číselnou řadou. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 8. 2021 ve výši 15 397 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze i na údaj ve výkazu FIN 2-12 M (pol. 5182 § 6171).

Kontrolou byly ověřeny výdajové pokladní doklady v měsíci srpnu ev. č. 195-219 a příjmové pokladní doklady ev. č. 548440-443.

K 31. 12. 2021 bylo vyhotoveno 386 výdajových pokladních dokladů, příjmové doklady byly vedeny na předtištěných blocích s uvedenou číselnou řadou. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový (dokladem č. 386 ze dne 22. 12. 2021 byl proveden odvod hotovosti na BÚ), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci (výdajové č. 348-386, příjmové č. 548362-368), bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 1. 1. 2018 vedlo město v evidenci celkem 1 911 trvale žijících obyvatel.

Ustavující zasedání ZM ze dne 29. 10. 2018 zvolilo do funkce dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva dosavadního starostu a místostarostu města. Na ZM dne 12. 11. 2018 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZM v souladu s § 72 odst. 2 zákona o obcích, v platném znění a přílohou nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, budou poskytovány v max. výši s účinností od 1. 12. 2018.

Kontrolou výplatních lístků za měsíc srpen u uvolněného starosty, místostarosty města a neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 118, 119, 142, 149) nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou mzdových listů za 1-12/2021 u uvolněného starosty a uvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

Hlavní kniha

Byla předložena Hlavní kniha analytické evidence k 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2021. Město v části D.2. a D.3. uvedlo výměru a ocenění lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 8. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 302 820 925,84 Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 35 628 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 16 628 Kč. Město vytvářelo opravné položky u krátkodobých pohledávek v objemu 430 tis. Kč. Dlouhodobé závazky ve výši 2 270 tis. Kč tvoří Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, u krátkodobých závazků došlo oproti konci roku ke snížení o 1 466 tis. Kč, největší objem představují závazky vůči zaměstnancům (včetně pojištění a daní) a DPH. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkovém účtu 021 - Stavby - nárůst o 27 600 tis. Kč - tělocvična MŠ Žandov a o 42 tis. - pomník (socha) J. Zenkera Valteřice. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M zpracovaný k 31. 12. 2021, údaje jsou uvedeny v Kč po konsolidaci:

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	28 682 000,00	47 300 837,63	55 784 449,26	117,94
Výdaje	64 933 500,00	68 578 404,70	48 933 079,78	71,35
Financování	36 251 500,00	21 277 567,07	- 6 851 369,48	X

Hospodaření města k 31. 12. 2021 skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 6 851 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2021, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem	28 753 931,94
Výnosy celkem	40 194 935,66

Hospodářský výsledek běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 11 441 003,72 Kč a je shodný s údajem ve výkazu Rozvaha.

Město neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené mezi:

- městem Žandov (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s., IČO 28700210 (obdarovaný) ze dne 22. 4. 2021 na poskytnutí fin. daru na podporu činnosti ve výši 10 000 Kč, schváleno ZO dne 29. 3. 2021 usn. č. 17 bod 1j). Odesláno dne 26. 4. 2021 (BV 73).

- městem Žandov (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., IČO 65650182 (obdarovaný) ze dne 6. 1. 2021 na poskytnutí fin. daru na nákup včelařského léčiva a zařízení na tavení vosku ve výši 25 000 Kč, schváleno ZO dne 12. 10. 2020 usn. č. 15 bod 1o). Odesláno dne 6. 1. 2021 (BV 2).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla ověřena:

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřená mezi městem Žandov (poskytovatel) a SK Spartak Žandov, z.s., IČO 49864173 (příjemce) dne 1. 3. 2021 ve výši 300 000 Kč. Dotace byla poskytnuta ve dvou splátkách ve výši 150 000 Kč dne 26. 4. 2021 (BV 73) a 30. 8. 2021 (BV 156). ZM schválilo poskytnutí dotace dne 7. 12. 2020, usn. č. 16 bod 1h). Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 1. 3. 2021. Předloženo vyúčtování ze dne 10. 2. 2022. Vyčerpáno 290 090,60 Kč. Rozdíl 9 909,40 Kč byl použit v roce 2022 na úhradu opravy sekačky uskutečněné v roce 2021, kdy původní faktura na opravu byla v roce 2021 stornována a SK Spartak Žandov doložil novou fakturu na opravu vystavenou v roce 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 526 255,54Kč

UZ 98037 - 402 255,54 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek pro obce - kompenzační bonus SARS Cov-2. Poskytnuto ve třech splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98071 - 124 000 Kč - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 17. 1. 2022. Město vyčerpalo 94 248,83 Kč. Vratka ve výši 29 751,17 Kč byla odeslána dne 17. 1. 2022 (BV 11).

pol. 4112 1 170 400 Kč

- neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

pol. 4116 1 580 316 Kč

UZ 13101 - 148 091 Kč - dotace poskytnutá Ministerstvem práce a soc. věcí na aktivní politiku zaměstnanosti.

UZ 13013 - 334 987 Kč - dotace poskytnutá Ministerstvem práce a soc. věcí - operační program zaměstnanost.

UZ 14004 - 59 948 Kč - dotace poskytnutá Ministerstvem vnitra pro JSDH. Předloženo vyúčtování ze dne 17. 1. 2022, dotace vyúčtována celá.

UZ 29030 - 409 442 Kč - dotace od Libereckého kraje na lesy - kůrovcová kalamita 2020.

UZ 33063 - 627 848 Kč - průtoková dotace poskytnutá přes Liberecký kraj pro ZŠ a MŠ Žandov na program OP VVV.

pol. 4121 24 000 Kč

- dotace od obce Horní Police na provoz jednotek SDH.

pol. 4122 301 500 Kč

31 500 Kč - průtoková dotace z Libereckého kraje pro PO ZUŠ (smlouva mezi krajem a ZUŠ OLP/2216/2021) na akci „Akademie umění a kultury pro seniory“.

270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2653/2021, na "Opravu místní komunikace v Žandově, ulice Potoční - III. etapa"

pol. 4211 15 858 275,69 Kč

UZ 98858 - dotace z Ministerstva financí na akci "Modernizace a rozšíření MŠ v Žandově".

pol. 4216 49 233 Kč

UZ 29519 - dotace poskytnutá z Libereckého kraje na vyhotovení lesních hospodářských plánů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena dokumentace k veřejné zakázce na akci:

„Projektová dokumentace na objekt Náměstí č.p. 136 - Žandov“

- výzva zadavatele ze dne 30. 4. 2021,
 - lhůta pro podání nabídek k 17. 5. 2021 do 10:00 hod.,
 - základní hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,
 - doručena 1 nabídka,
 - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17. 5. 2021,
 - zpráva o posouzení hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2021,
 - rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 17. 5. 2021 - vítězná firma Ing. arch. Leoš Bogar, IČO 66078407 s nabídkou ve výši 798 000 Kč bez DPH,
 - smlouva o dílo uzavřena dne 31. 5. 2021, cena díla 965 580 Kč včetně DPH (798 000 Kč bez DPH), realizace do 29. 10. 2021,
 - smlouva o dílo na profilu zadavatele uveřejněna dne 31. 5. 2021.
- Další informace viz. Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a Ing. arch. Leošem Bogarem, Česká Lípa, IČO 66078407 dne 31. 5. 2021 (zveřejněná na profilu zadavatele 31. 5. 2021). Předmětem díla je „Projektová dokumentace na rekonstrukci objektu Náměstí č.p. 136 - Žandov. Dohodnutá cena díla je ve výši 965 580 Kč s DPH (798 000 Kč bez DPH). Termín dokončení byl stanoven k 29. 10. 2021. Uzavření smlouvy schválila Rada města dne 17. 5. 2021 usn. č. RM31/2021. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 25. 10. 2021, kterým byl změněn termín dokončení na 31. 1. 2022. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 11. 2021.

Finanční plnění uskutečněné v roce 2021: faktura došla č. 614 na částku 54 450 Kč a č. 615 na částku 114 950 Kč (BV 204).

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 13. 8. 2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyz. osobou (nájemce) na pronájem bytu v domě č.p. 115. Nájem sjednán na dobu neurčitou s platností od 1. 9. 2021. Schváleno RM dne 11. 8. 2021, usn. č. RM34 bod 1).

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

Kupní smlouva č. S 275/20 uzavřená dne 11. 8. 2021 mezi městem Žandov (prodávající) a fyz. osobami (kupující) na prodej pozemku pč. 50 (192 m²) za dohodnutou kupní cenu ve výši 46 464 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 3. 5. 2021 do 31. 5. 2021. Uzavření smlouvy schváleno ZM dne 28. 6. 2021, usn. č. 18 bod 1n). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí jsou k 16. 8. 2021. Zápis proveden dne 9. 9. 2021. Z majetku města vyřazeno dne 16. 8. 2021, doklad č. 700042. Město obdrželo kupní cenu dne 11. 8. 2021 (BV 144).

Smlouvy o přijetí úvěru

Město v kontrolovaném období neuzavřelo úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 7. 7. 2021 mezi městem (povinná) a ČEZ Distribucí, as.s., IČO 24729035 (oprávněná). Oprávněná je vlastníkem zařízení distribuční soustavy na pozemcích povinné - pč. 316, 317, 320. Věcné břemeno bylo zřízeno za úplaty ve výši 15 450 Kč (hradí oprávněná povinná), na účet města připsáno dne 3. 9. 2021 (BV 160). Uzavření smlouvy schváleno ZM dne

28. 6. 2021, usn. č. ZM18 bod 1n). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k okamžiku 4. 8. 2021. Zápis proveden dne 26. 8. 2021.

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.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. K 1. 1. 2021 byl aktualizován vnitřní předpis pro Sociální fond.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 nebyla na městě provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání Rady města (RM29 - RM39). V období do 31. 12. 2021 proběhla zasedání ve dnech 27. 1., 17. 3., 17.5., 14. 6., 12. 7., 11. 8., 20. 9., 4. 10., 3. 11., 29. 11., 20. 12. 2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání ZM. V období do 31. 12. 2021 proběhla zasedání ve dnech 29. 3., 28. 6., 27. 9., 15. 11. 2021. Dále pak byl předložen zápis ze dne 7. 12. 2020 (rozpočet 2021, dary, dotace SK Spartak Žandov z.s.).

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 jsou vedeny na samostatném bankovním účtu č. 107-3224421/0100 u Komerční banky a. s. Kontrola byl předložen rozpočet fondu na rok 2021. Rekapitulace účtu 419 nesouhlasí s údaji výkazu Příloha v části F. o 58,76 Kč - tj. připsaný úrok, který se nepřičítá správně do tvorby fondu, ale o tuto částku se snižuje čerpání fondu z důvodů chybně použité AE na účtu 419, počáteční i konečný stav účtu souhlasí.

Účet 419 Ostatní fondy

Počáteční stav k 1. 1. 2021	400 992,31 Kč
Tvorba	276 500,00 Kč
+ úroky	58,76 Kč
Čerpání	204 363,00 Kč
Stav k 31. 12. 2021	473 188,07 Kč

Odpovídá zůstatku účtu Rozvahy 236 - Běžné účty fondů i zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2021.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru a 2 zápisy z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Dne 28. 6. 2021 usn. č. 18 bod 1d) byla ZM schválena účetní závěrka hospodaření města Žandov k 31. 12. 2020. Kontrole předložen protokol o schválení účetní závěrky.

31. RM dne 17.5.2021 bodem 6. schválila účetní závěrku zřízených PO ZUŠ, ZŠ a MŠ k 31. 12. 2020. Kontrole předložen Protokol o schválení účetních závěrek ze dne 17. 5. 2021.