



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0239/24/Lis

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Žandov, IČO 00261131, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření města Žandov za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27.8.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne od 23.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 31.3.2025.

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-0239/24/Lis dne 26.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 31.3.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Zbyněk Polák - starosta města,
Míluše 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 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

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

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

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

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

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,12 %
- 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 9.4.2025

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 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města Žandov na rok 2024 byl zveřejněn od 15.11.2023 do 5.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2024 byl schválen ZM dne 4.12.2023, usn. č. 6 bod 1 f), jako schodkový:

Příjmy	49 491 000 Kč
Výdaje	95 330 000 Kč
Financování	45 839 000 Kč

Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření minulých let pol. 8115 (zůstatek peněžních prostředků na ZBÚ k 31.12.2023). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 5.12.2023, dosud přístupný na webových stránkách města.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2024 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření v Kč:

1. RO schváleno ZM dne 4.3.2024, usn. č. 7 bod 1 d), zveřejněno od 13.3.2024,
2. RO schváleno ZM dne 13.5.2024, usn. č. 8 bod 1 c), zveřejněno od 14.5.2024,
3. RO schváleno ZM dne 17.6.2024, usn. č. 9 bod 1 c), zveřejněno od 18.6.2024,
4. RO schváleno ZM dne 19.8.2024, usn. č. 10 bod 1 o), zveřejněno od 20.8.2024,
5. RO schváleno ZM dne 30.9.2024, usn. č. 11 bod 1 f), zveřejněno od 1.10.2024,
6. RO schváleno ZM dne 11.11.2024, usn. č. 12 bod 1 h), zveřejněno od 12.11.2024,
7. RO schváleno RM dne 20.12.2024, usn. č. 1, zveřejněno od 6.1.2025.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	49 491 000,00	95 330 000,00	45 839 000,00
RO č. 1–7	5 072 057,90	8 888 067,90	3 816 010,00
Rozpočet po změnách	54 563 057,90	104 218 067,90	49 655 010,00

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024.

ZO pověřilo RM (Rada města) ke schválení rozpočtových opatření do 31.12.2024. Schváleno ZO dne 11.11.2024 usn. č. 12 bod 1 i).

Ke zvýšení rozpočtu na straně výdajů došlo z důvodu pořízení osobního automobilu ve výši 590 tis. Kč (§ 6171 pol. 6123), veřejného osvětlení v Žandově (§ 3631 pol. 6121) ve výši 3 139 tis. Kč, vodovod Velká Javorská (§ 2321 pol. 6121) ve výši 599 tis. Kč, výsadba lesů v roce 2024 (§ 1031) ve výši 635 tis. Kč, vybavení pro hasiče (§ 5512) ve výši 332 tis. Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO (příspěvková organizace) byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2024 závazné ukazatele:

- PO ZŠ a MŠ neinvestiční příspěvek na rok 2024 ve výši 3 162 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 2.1.2024. V rámci změny rozpisu č. 4/2024 došlo k navýšení příspěvku o 124 630 Kč (přesun v rámci § 3113 z pol. 5169 na pol. 5331), schváleno RM dne 12.8.2024 bodem 7 a 9, oznámeno PO dopisem ze dne 19.8.2024. K 31.12.2024 byl příspěvek profinancován v plné výši (§ 3113 pol. 5331). Dále byl RM dne 12.8.2024 schválen investiční příspěvek ve výši 114 708 Kč, oznámeno PO dopisem dne 19.8.2024. K 31.8.2024 byl příspěvek profinancován v plné výši (§ 3113 pol. 6351).

- PO ZUŠ neinvestiční příspěvek na rok 2024 ve výši 620 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 2.1.2024. V rámci změny rozpisu č. 3/2024 došlo k navýšení příspěvku o 60 000 Kč, schváleno RM dne 10.6.2024 bodem 11, oznámeno dopisem ze dne 1.7.2024. K 31.8.2024 byl příspěvek profinancován v plné výši (§ 3231 pol. 5331).

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	2024	2025	2026	2027
Příjmy	32 062	30 500	30 700	32 900
Výdaje	32 062	30 500	30 700	32 900

Závěrečný účet

ZM projednalo dne 17.6.2024, usn. č. 9 bod 1e) závěrečný účet města za rok 2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 (Zpráva) s výrokem "bez

výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn se Zprávou od 20.5.2024 a byl dosud přístupný na webových stránkách města. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19.6.2024 a byl dosud přístupný na webových stránkách města.

Bankovní výpis

účet 231 - Základní běžný účet

KB - č. ú.: 3224421/0100	60 993 550,77 Kč, BV 234
ČSOB - č. ú.: 123424102/0300	748 264,21 Kč, BV 2024/90
ČNB - č. ú.: 94-6011421/0710	4 002 895,96 Kč, BV 34
ČSOB - č. ú.: 218996509/0300	77 728,48 Kč, BV 2024/25*
Celkem:	65 822 439,42 Kč

* sbírkový účet – kostel

účet 236 - Běžné účty fondů

KB – Sociální fond č. ú.: 107-3224421/010 200 383,54 Kč, BV 32

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 31.12.2024, zůstatky ověřeny inventarizací.

účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

KB 94-8908590617/0100	0 Kč
KB 94-8908630607/0100	0 Kč
Celkem:	0 Kč

Zůstatky na účtu 244 byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena Hlavní kniha analytické evidence k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur pro rok 2024 se stanovením inventarizační komise ze dne 31.5.2024,
- fyzická inventura byla zahájena 20.1.2025,
- proškolení inventarizační komise ze dne 17.6.2024, doloženo podepsanou prezenční listinou,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládající zůstatek,
- inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly,
- zápis likvidační komise ze dne 25.3., 12.8. a 4.11.2024,
- potvrzení o počtu akcií k 31.12.2024,

Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Předložená kniha došlých faktur byla vedena ručně v tiskopisu a v systému KEO4. K rozvahovému dni bylo přijato celkem 863 faktur (číselná řada 24-001-00xxx), veškeré faktury přijaté v roce 2024 byly uhrazeny, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 Dodavatelé v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu. Přezkoumány byly přijaté faktury z měsíce března ev. č. 148–163 (KB BV č. 45, 47), července ev. č. 417–433 (KB BV č. 130, 132), srpna ev. č. 443–462 (KB BV č. 138, 141, 148, VPD č. 196), prosince ev. č. 837–848 (KB BV č. 228), ev. č. 851–857 (KB BV č. 230). 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 2024, přijaté v roce 2025 město časově rozlišovalo na účtu 383 (faktury číselně vedeny v roce 2025, do roku 2024 účtovány vnitřním účetním dokladem). Zůstatek účtu 383 ve výši 366 526,73 Kč byl doložen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Předložená kniha vystavených faktur byla vedena ručně v tiskopisu. K 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 44 faktur (číselná řada 24-002-000xxx). Přezkoumány byly vystavené faktury včetně zaúčtování a úhrad ev. č. 15–22 (BV KB č. 110, 113, 114, 115, 140, 144, 154), ev. č. 27–32 (BV KB č. 184, 186, 187, 190), ev. č. 35, 36 (BV KB č. 162, 209), ev. č. 39–43 (BV KB č. 233, 226–228). K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ s uvedenou účetní kontakci a podpisy odpovědných osob. U přezkoumaných faktur nebyly zjištěny nedostatky. K rozvahovému dni nebyly uhrazeny faktury vystavené v roce 2024 ev. č. 37 a 44 v celkovém objemu 70 436,82 Kč, a faktura vystavená v roce 2019 ev. č. 52 v hodnotě 14 359,64 Kč (vymáhána v rámci insolvence) což souhlasilo se zůstatkem na AÚ 311 0000. Zůstatek na SÚ 311 Odběratelé byl vykázán v celkové výši 1 398 249,71 Kč, doloženo inventarizací účtu:

- AÚ 311 0000 Odběratelé, 84 796,46 Kč (neuhrazené faktury z roku 2024, pohledávka z roku 2019 vymáhána v rámci insolvence)
- AÚ 311 0100 Odběratelé-přefakturace, 429 004,21 Kč (dokončené vodovodní přípojky, předpis přefakturace vodovodních přípojek na konečné majitele nemovitostí),
- AÚ 311 0120 Odběratelé – nájemné pozemky, 160 Kč,
- AÚ 311 0140 Odběratelé nájemné byty, nebyty 884 289,04 Kč (nájemné z bytových a nebytových prostor, předpis vyúčtování za služby).

K účtu 311 byly tvořeny opravné položky (účet 194) v celkové výši 496 623,04 Kč, evidence pohledávek byla vedena, ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Na zasedání ZM dne 29.10.2018 byli zvoleni do funkce dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva dosavadní starosta a místostarosta města. Na ZM dne 28.11.2022 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZM, odměny budou poskytovány v max. výši s účinností od 1.12.2022. 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 1–12/2024 u uvolněného starosty (os. č. 49), uvolněného místostarosty (os. č. 50) a neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 67, 142, 149, 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 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 62 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 rozvahovému dni byl vykázán v nulové výši, což souhlasilo se zůstatkem účtu 261 Pokladna v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu. Přezkoumány byly pokladní doklady v měsíci dubnu (výdajové ev. č. 105–137, příjmové 548329–548334), srpnu (výdajové

ev. č. 215–237, příjmové 548148–548350 a 2686801), prosinci (výdajové 367–387, příjmové 2686823–2686825). U přezkoumaných dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1–12/2024. Město v části D.2. a D.3. uvedlo výměru 161,2 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 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 345 756 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky v objemu 33 tis. Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 31 tis. Kč. Dlouhodobé závazky v objemu 3 754 tis. Kč (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery), u krátkodobých závazků byl celkový zůstatek 3 240 tis. Kč, největší objem představují závazky vůči zaměstnancům (včetně pojištění a daní), daň z přidané hodnoty, krátkodobé přijaté zálohy na transfery a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 021 Stavby byl zařazen most Valteřice ve výši 6 117 tis. Kč, chodník na p.p.č. 171 ve výši 390 tis. Kč a byla provedena kolaudace budovy č.p. 136 (policejní stanice) ve výši 17 259 tis. Kč, dále byl pořízen majetek na účet 022 (bylo zařazeno hasičské auto ve výši 1 514 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek na účtu Odběratelé (účet 311) byl vykázán ve výši 1 398 tis. Kč – jedná se zejména o neuhrazené nájmené. (Viz Kapitola Kniha odeslaných faktur).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2024 na 102,81 % (56 095 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 55,63 % (57 977 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 882 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 jsou údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	49 491 000	54 563 057,90	56 095 413,29	102,81
Výdaje	95 330 000	104 218 067,90	57 977 483,25	55,63
Financování	45 839 000	49 655 010,00	1 882 069,96	xxx

V roce 2024 neproběhlo čerpání výdajů na opravy a výstavby např. na opravu náměstí, mostu, vodovodu Ploučnice, fotovoltaiku na ZŠ, opravu kostela, veřejného osvětlení. Všechny akce jsou plánovány na rok 2025.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2024, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem	37 356 623,14
Výnosy celkem	53 569 778,02

Hospodářský výsledek běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 16 213 154,88 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 19.2.2024 usn. č. 17/11 převod hospodářského výsledku PO ZUŠ ve výši 68 845,10 Kč v celé výši do rezervního fondu.

RM schválila dne 19.2.2024 usn. č. 17/10 převod hospodářského výsledku PO ZŠ a MŠ ve výši 331,24 Kč v celé výši do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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

V kontrolovaném období byly uzavřeny Darovací smlouvy v celkové výši 224 000 Kč. Kontrolou byly prověřeny následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 5.1.2024 mezi městem a ZŠ Horní Police, IČO 70695962 na poskytnutí daru ve výši 40 000 Kč na materiál pro žáky na výrobky, suroviny do žákovské kuchyňky a dopravu žáků na akce v roce 2024. Dar byl schválen ZM dne 4.12.2023 usn. č. 6/1-o. Finanční prostředky byly odeslány dne 10.1.2024 BV 7.

- Darovací smlouva uzavřená dne 5.1.2024 mezi městem a Českým rybářským svazem, z.s., IČO 00482862 na poskytnutí daru ve výši 25 000 Kč na činnost mládeže v roce 2024. Dar byl schválen ZM dne 4.12.2023 usn. č. 6/1-n. Finanční prostředky byly odeslány dne 15.1.2024 BV 10.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost SK Spartak Žandov v roce 2024 uzavřená dne 8.1.2024 mezi městem Žandov (poskytovatel) a SK Spartak Žandov, z.s., IČO 49864173 (příjemce) ve výši 550 000 Kč, která byla odeslána ve dvou splátkách, do 30.6.2024 a 30.9.2024. Dne 10.1.2024 byla odeslána první splátka ve výši 275 000 Kč, KB BV 7. Druhá splátka ve výši 275 000 Kč byla odeslána dne 21.8.2024, KB BV 150. ZM schválilo poskytnutí dotace dne 4.12.2023, usn. č. 6 - 1m). Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města dne 9.1.2024. Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 31.1.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny zejména tyto dotace:

pol. 4111 254 000 Kč

- UZ 98348 ve výši 128 000 Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, město přijalo dne 13.5.2024 (BV ČNB 11). Vyčerpáno 87 597,16 Kč, vratka ve výši 40 402,84 Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 13.1.2025 BV 7.

- UZ 38193 ve výši 126 000 Kč na výdaje spojené s volbami do Zastupitelstev krajů, město přijalo 26.8.2024 (BV ČNB 20). Vyčerpáno 88 701,17 Kč, vratka ve výši 37 298,83 Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 13.1.2025 BV 7.

pol. 4112 1 199 800 Kč

- neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, město v kontrolovaném období přijalo 1 199 800 Kč – měsíční platby.

pol. 4116 *645 121 Kč*

- účelová dotace na základě rozhodnutí č. 23/LP/2024-K107 na akci: „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ ve výši 634 710 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 18.10.2024 (BV ČNB 27).

pol. 4121 *24 000 Kč*

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

pol. 4122 *162 086 Kč*

- průtoková dotace OLP/1431/2024 pro ZUŠ ve výši 43 200 Kč - Akademie umění a kultury pro seniory, přijato na účet 3.5.2024 (BV KB 80), odesláno 10.5.2024 (BV KB 84),
- účelová dotace č. OLP/2064/2024 ve výši 46 553 Kč - Nákup ochranných prostředků požární ochrany, přijato 14.8.2024 (BV ČNB 18),

pol. 4216 *3 634 527,90 Kč*

- UZ 22504 - Národní plán obnovy, město v kontrolovaném období přijalo 3 139 649 Kč dne 22.4.2024 (BV ČNB 8).

- dotace na základě rozhodnutí JSDH-V2-2023-00007 na pořízení Dopravního automobilu pro jednotky SDH ve výši 450 000 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 9.9.2024 (BV ČNB 23).

- UZ 17526 - IT vybavení stavebních úřadů - program č. Z1716, město v kontrolovaném období přijalo 44 878,90 Kč dne 9.10.2024 (BV ČNB 26).

pol. 4222 *626 523 Kč*

- OLP/759/2024 Smlouva o poskytnutí účelové dotace na realizaci projektu „Žandov - Velká Javorská vodovod 1. etapa“ ve výši 539 475 Kč (BV KB 102).

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena:

Nájemní smlouva uzavřená dne 30.4.2024 mezi městem (pronajímatel) a paní Nguyen Thi Phuing Lan, IČO 47027142 (nájemce) na pronájem objektu hotelu a restaurace „Černá růže“ č.p. 70 o zastavěné ploše 1 258 m² na p.č. 40/1. Smlouva byla uzavřená od 1.6.2024 na dobu neurčitou. Nájemce bude nemovitost využívat výhradně za účelem provozování pohostinství. Měsíční nájemné činí 10 000 Kč, zálohy na energie činí 15 000 Kč. Smlouva byla schválena RM dne 29.4.2024 usn. č. 19 bod 1. RM schválila dne 4.11.2024 usn. č. 24 bod 1 snížení nájemného ve výši 5 000 Kč s účinností od usnesení do odvolání. K 31.12.2024 nebylo uhrazeno nájemné ve výši 15 000 Kč a nebyla uhrazena vyúčtovací faktura za energie č. 24-002-00037 ve výši 68 563,74 Kč (zůstatek účtu 311), ověřeno inventarizací.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena:

Smlouva o dílo č. S1/2024 uzavřená mezi městem (objednatel) a MISTAV-CL s.r.o., IČO 25485024 (zhotovitel) dne 22.5.2024 na „Přístavbu hasičské zbrojnice Žandov“. Smlouva byla ZM schválena dne 13.5.2024 usn. č. 8 bod 1d). Celková cena za dílo 2 457 479,86 Kč bez DPH (2 973 550,63 Kč vč. DPH). Termín předání staveniště byl stanoven na 8.7.2024. Termín dokončení díla byl stanoven na 30.11.2024. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2024.

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 552 ve výši 1 274 132,23 Kč včetně DPH uhrazená dne 16.9.2024, BV KB č. 166, konečná faktura přijatá ev. č. 685 ve výši 1 013 318,70 Kč včetně

DPH uhrazená dne 21.10.2024, BV KB č. 186, celkem uhrazeno 2 946 393,60 Kč včetně DPH. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/pristavba-hasicske-zbrojnice-zandov>

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

Předložena byla kupní smlouva ze dne 5.4.2024 uzavřená mezi městem (prodávající) a Lesy České republiky, s. p. (kupující), předmětem smlouvy byl prodej pozemků p. p. č. 453 a 454 o celkové výměře 7 974 m² v k. ú. Valteřice u Žandova. Kupní cena sjednána ve výši 279 090 Kč (35 Kč/m²), uzavření smlouvy schválilo ZM dne 4.3.2024 usn. č. 7bod 1–j. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na webových stránkách města od 10.3.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 20.5.2024, pozemky byly vyřazeny v účetní hodnotě 3 987 Kč (AÚ 031 0500) k 20.5.2024 dokladem č. 24-007-00106. Kupující uhradil částku 279 090 Kč dne 30.5.2024 (KB BV č. 97).

Kupní smlouva ze dne 11.6.2024 uzavřená mezi městem (kupující) a společností XANADU, a. s., předmětem smlouvy bylo pořízení výpočetní techniky (např. notebook, 2 monitory, dokovací stanice). Smluvní cena stanovena ve výši 44 878,90 Kč včetně DPH (37 090 Kč bez DPH), uzavření smlouvy schválila RM dne 29.4.2024 usn. č. 19/2024. Město uhradilo kupní cenu v rámci faktury ev. č. 398 (37 981,90 Kč, KB BV č. 124) a faktury ev. č. 472 (6 897 Kč, KB BV č. 145), celkem 44 878,90 Kč včetně DPH.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město v kontrolovaném období neuzavřelo úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V přezkoumávaném období uzavřelo město 5 smluv o zřízení věcného břemene v celkové úplatě 12 742,51 Kč se společností ČEZ Distribuce, a. s. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly smlouvy podrobeny další kontrole.

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 pozemků p. p. č. 453 a 454, viz kapitola Smlouvy o převodu majetku).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byla ověřena dokumentace k veřejné zakázce na akci:

„Přístavba hasičské zbrojnice Žandov“

- výzva zadavatele k podání nabídky zveřejněná na profilu zadavatele dne 6.3.2024,
- základní hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2 600 000 Kč bez DPH,
- lhůta pro doručení nabídek stanovena do 3.4.2024 (10 hod), termín otevírání obálek stanoven bezprostředně po ukončení lhůty pro podání nabídek (10:05 hod),
- osloveno bylo 5 dodavatelů (doloženo výpisem z datové schránky), v termínu doručeny 3 cenové nabídky,
- jmenování komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 6.3.2024, čestné prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 3.4.2024,
- protokol o otevírání obálek ze dne 3.4.2024 včetně evidenčního archu podaných nabídek,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.4.2024, komise vyhodnotila jako nejvhodnější nabídku dodavatele MISTAV-CL, s.r.o. (nejnižší nabídková cena bez DPH),
- rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 3.4.2024,

- vítězná společnost MISTAV-CL, s.r.o., IČO 25485024 s nabídkou ve výši 2 457 479,86 Kč bez DPH (2 973 550,63 Kč včetně DPH), smlouva byla ZM schválena dne 13.5.2024 usn. č. 8 bod 1 - d.

- Smlouva byla uzavřena 22.5.2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.5.2024.

Další informace v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období roku 2024 nebyly schváleny žádné nové vnitřní předpisy ani směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žandov za rok 2023 byla provedena dne 16.4.2024. Výsledek kontroly: "nebyly shledány významné nedostatky". Kontrola hospodaření ZUŠ Žandov za rok 2023 byla vykonána dne 16.4.2024. Výsledek kontroly: „nebyly shledány významné nedostatky“. Obě kontroly byly provedeny p. Pítem, IČO 86689169.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání Rady města (č. 16 - 26). V kontrolovaném období roku 2024 proběhla zasedání ve dnech 15.1., 19.2., 25.3., 29.4., 10.6., 12.8., 18.9., 23.9., 4.11., 25.11. a 20.12.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM. V roce 2024 proběhla zasedání ve dnech 4.3., 13.5., 17.6., 19.8., 30.9. a 11.11.2024. Dále byl předložen zápis ze dne 4.12.2023 (rozpočet na rok 2024).

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 2024 a jeho čerpání. Rekapitulace účtu 419 souhlasí s údaji výkazu Příloha v části F. V roce 2024 nebyl proveden příděl do fondu, tvorbu ve výši 37,16 Kč představovaly kladné úroky z BÚ.

Účet 419 Ostatní fondy

Počáteční stav k 1.1.2024	521 694,38 Kč
Tvorba fondu	37,16 Kč
Čerpání	321 348,00 Kč
Konečný stav k 31.12.2024	200 383,54 Kč (KB BV 32)

Konečný stav účtu 419 souhlasil se zůstatkem na účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC, KB BV 200 383,54 Kč k 31.12.2024, ověřeno inventarizací.

Schvalování účetní závěrky

Dne 17.6.2024 usn. č.) byla ZM schválena účetní závěrka hospodaření města Žandov k 31.12.2023. Kontrola předložen protokol o schválení účetní závěrky.

RM schválila dne 10.6.2024 účetní závěrku zřízených PO ZUŠ, ZŠ a MŠ k 31.12.2023, doloženo Protokoly o schválení účetních závěrek.