



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0239/22/Nov

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Žandov, IČO 00261131, za rok 2022.**

Přezkoumání hospodaření města Žandov za rok 2022 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 20.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 22.5.2023.

Přezkoumání vykonaly:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012,

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013.

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-0239/22/Nov dne 19.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.5.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 617 E jana.novakova@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 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.

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 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 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 ..... 2,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,64 %
- 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 29.5.2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Mgr. Ivana Nosková

.....  
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 a 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 14 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 2022.**

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 byl zveřejněn od 18.12.2018 a nabývá následujících hodnot (údaje v tis. Kč):

Text	2022	2023
Příjmy	30 700	32 900
Výdaje	26 300	28 500
Financování	- 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 střednědobý výhled byl zveřejněn dne 16.11.2021, dosud přístupný na webových stránkách města.

Text	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	33 452	32 062	30 500	30 700	32 900
Výdaje	33 452	32 062	30 500	30 700	32 900

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022 nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2022 byl schválen ještě v roce 2021.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu města Žandov na rok 2022 byl zveřejněn od 27.10.2021 a byl dosud přístupný na webových stránkách města.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet města na rok 2022 byl schválen ZM dne 15.11.2021, usn. č. 20 bod 1e), jako schodkový:

Příjmy	33 685 000 Kč
Výdaje	62 002 000 Kč
Financování	28 317 000 Kč

Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření minulých let (zůstatek peněžních prostředků na ZBÚ k 31.12.2021 ve výši 51 989 tis. Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16.11.2021, dosud přístupný na webových stránkách města.

### **Rozpočtová opatření**

V roce 2022 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO) v Kč:

1. RO schváleno ZM dne 21.2.2022, usn. č. 21 bod 1c), zveřejněno od 22.2.2022,
2. RO schváleno ZM dne 28.3.2022, usn. č. 22 bod 1c), zveřejněno od 29.3.2022,
3. RO schváleno ZM dne 30.5.2022, usn. č. 23 bod 1f), zveřejněno od 31.5.2022,
4. RO schváleno ZM dne 29.8.2022, usn. č. 24 bod 1c), zveřejněno od 30.8.2022,
5. RO schváleno ZM dne 28.11.2022, usn. č. 1 bod 1j), zveřejněno od 29.11.2022,
6. RO schváleno starostou dne 31.12.2022, zveřejněno dne 2.1.2023.

K provedení rozpočtového opatření do konce roku 2022 pověřilo ZM starostu dne 22.11.2022, usn. č. 1 bod 1k) - pouze v případě přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých transferů.

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Změna
Příjmy	33 685 000	42 063 925,17	8 378 925,17
Výdaje	62 002 000	65 972 099,00	3 970 099,00
Financování	28 317 000	23 908 173,83	-4 408 826,17

Rozpočtová opatření se do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 promítla ve shodné výši.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízeným PO byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2022 závazné ukazatele:

- PO ZŠ a MŠ - 2 560 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 3.1.2022. Dne 14.9.2022 byl Radou města (RM) 49-2 příspěvek navýšen o 40 tis. Kč na 2 600 tis. Kč. O navýšení příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 3.10.2022. K 31.12.2022 byl příspěvek profinancován v objemu 2 600 tis. Kč, tj. 100% (§ 3113 pol. 5331).

- PO ZUŠ - 520 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 3.1.2022. K 31.12.2022 byl příspěvek profinancován v plné výši (§ 3231 pol. 5331), tj. 100%.

### **Závěrečný účet**

ZM projednalo dne 30.5.2022, usn. č. 23 bod 1c) závěrečný účet města za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 (Zpráva) s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn se Zprávou od 10.5.2022 a je dosud přístupný na webových stránkách města. Schválený závěrečný účet se Zprávou byl zveřejněn dne 31.5.2022 a jsou dosud přístupné na webových stránkách města.

### **Bankovní výpis**

Město vykázalo k 31.12.2022 následující zůstatky na bankovních účtech:

#### **účet 231 - Základní běžný účet (ZBÚ)**

KB - č. ú.: 3224421/0100	28 009 633,95 Kč, BV 236, AE 231 0100
ČSOB - č. ú.: 123424102/0300	1 019 445,40 Kč, BV 2022/97, AE 231 0110
ČNB - č. ú.: 94-6011421/0710	2 882 675,46 Kč, BV 38, AE 231 0114
ČSOB - č. ú.: 218996509/0300	48 926,74 Kč, BV 2022/23*, AE 231 0140
Celkem:	31 960 681,55 Kč

\* sbírkový účet – kostel

#### **účet 236 - Běžné účty fondů**

KB - Sociální fond č. ú.: 107-3224421/0100	486 729,03 Kč, BV 31
--	----------------------

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 31.12.2022, ověřeny inventarizací.

#### **účet 244 - Termínované vklady krátkodobé**

KB 94-63703000657/0100	30 000 000 Kč, BV 2
------------------------	---------------------

- zřízení termínovaného vkladu v KB ve výši 30 mil. Kč (na 12 měsíců s úrokem 6,25%) schválila RM 2-6 dne 16.11.2022.

**účet 245 - Jiné běžné účty**  
KB 123-9289460227/0100

23 100 Kč, BV 1\*

\* Doloženo OSVĚDČENÍ podle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách (č.j. KULK/92569/2022 ze dne 22.12.2022), o konání veřejné sbírky "Město Žandov pomáhá požárem postiženým občanům", že datem přijetí je 21. prosinec 2022. Sběrka se koná na dobu určitou od 23.12.2022 do 30.9.2023. RM dne 19.12.2022 usn. č. 4 schválila zřízení transparentního účtu a hotovostních pokladniček na finanční pomoc pro obyvatele domu č.p. 103 ve Valteřicích u Žandova po požáru ze dne 18.12.2022 (zejména pro potřeby rodiny z nejméně zasaženého bytu č. 103/6).

### **Hlavní kniha**

Byla předložena Hlavní kniha analytické evidence k 31.8.2022 a k 31.12.2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2022 s platností od 1.1.2023 do 28.2.2023 (schválen RM 3-3 dne 14.12.2022). Součástí bylo jmenování ústřední inventarizační komise a ostatních inventarizačních komisí s podpisovými vzory členů.
  - Prezenční listina s podpisy o proškolení inventarizační komise ze dne 5.1.2023.
  - Inventurní soupis majetku, inventurní soupis stavů účtů.
  - Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023. Bez zjištěných nedostatků a bez přijatých opatření.
- Stavy majetku uvedené na inventurních soupisech a soupisech stavů účtů k 31.12.2022 souhlasily se stavy majetku v účetnictví.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i v programu. Měsíčně byl zpracován přehled faktur na počítači. K 31.12.2022 bylo evidováno 801 faktur (číselná řada 22-001-00xxx). Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev.č. 399 - 436, BV 142 - 153 a faktury ev.č. 479 - 484, které byly placeny v hotovosti (VPD ev.č. 270, 277, 278, 281, 288 a 294) v měsíci srpnu. Dále bylo kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev.č. 594 - 623, BV 196 v měsíci říjnu, 646 - 663, BV 206 v měsíci listopadu. K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ se zaúčtováním.

K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v objemu 12 172,75 Kč (IT práce, geometrické zaměření), ověřeno inventarizací, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vystavených faktur byla vedena ručně. Měsíčně byl zpracován přehled faktur na počítači. K 31.12.2022 bylo vystaveno 71 faktur (číselná řada 22-002-000xxx). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování faktur ev.č. 39 - 46 a úhrada faktur v měsíci srpnu 2022 ev.č. 37 (BV KB 143), ev.č. 39 (BV KB 155), ev.č. 40 (BV KB 147), ev.č. 43 (BV KB 156), ev.č. 44 (BV KB 161), faktury ev.č. 45 a 46 (dobropisy za vyúčtování plynu, uhrazeno dne 31.8.2022 v hotovosti, VPD 301 a 302). Dále bylo kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev.č. 47 (BV KB 205), 49 (BV KB 197), 51 (BV KB 198), 50, 52 (BV KB 199), 53 (BV KB 217), 54, 56 (BV KB 221), 57 (VPD 423), 58 (BV KB 211).

K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ se zaúčtováním. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev.č. 61, 67 - 71 a faktura ev.č. 52 z roku 2019 v souhrnném objemu 897 641,76 Kč, ověřeno inventarizací, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Ke dni 1.1.2018 vedlo město v evidenci celkem 1 911 trvale žijících obyvatel a 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 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 mzdových listů za 1 - 8/2022 u uvolněného starosty, místostarosty města a neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 118, 119, 142, 149) nebyly zjištěny nedostatky.

Ustavující zasedání ZM dne 24.10.2022 zvolilo do funkce dlouhodobě uvolněných členů ZM dosavadního starostu a místostarostu města. Dále byli zvoleni tři členové RM. ZM dne 28.11.2022 usn. č. 1 body e) a f) schválilo 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 9 - 12/2022 u uvolněného starosty, místostarosty, předsedy výboru, člena výboru a zastupitele (os. č. 49, 50, 118, 119, 142, 148) nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha**

Pokladní kniha byla vedena ručně. Pro příjmové a výdajové pokladní doklady je zavedena oddělená číselná řada. K 31.8.2022 bylo evidováno 305 výdajových pokladních dokladů. Příjmové doklady byly vedeny na předtištěných blocích s uvedenou číselnou řadou. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2022 ve výši 19 788 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. 267 – 305 a příjmové pokladní doklady ev. č. 2686760-66, bez zjištěných nedostatků.

K 31.12.2022 bylo vyhotoveno 466 výdajových pokladních dokladů, příjmové doklady byly vedeny na předtištěných blocích s uvedenou číselnou řadou. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl nulový (dokladem č. 466 ze dne 29.12.2022 byl proveden odvod hotovosti na BÚ), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci (výdajové č. 437- 466, příjmové č. 2686788-792), bez zjištěných nedostatků.

Kontrola bylo předloženo celkové vyúčtování veřejné sbírky "Žandov pomáhá Ukrajině", konané od 1.4.2022 do 1.7.2022 za účelem získání finančních prostředků k úhradě potřeb válečných uprchlíků. Sběrka byla konána na základě Osvědčení podle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách (č.j. KULK/21097/2022 ze dne 29.3.2022), o konání veřejné sbírky "Žandov pomáhá Ukrajině", že datem přijetí je 29. březen 2022. Sběrka se konala na dobu určitou od 1.4.2022 do 1.7.2022. RM 43-3 dne 21.3.2022 schválila sbírku pomocí hotovostních pokladniček /účet 261 0115/. Na základě otevření pokladničky byla dne 24.5.2022 zjištěna hotovost 10 060 Kč, která byla neprodleně dne 24.5.2022 (VPD 187/2022) vyplacena občanům Ukrajiny (na zaplacení jízdného zpět na Ukrajinu). Dle kontroly celkového vyúčtování sbírky čj. KULK 72437/2022 nebyly shledány nedostatky a vyúčtování schvaluje.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 8/2022 a 12/2022. Město v části D.2. a D.3. uvedlo výměru a ocenění lesních pozemků.



## **Rozvaha**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8. a k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 315 110 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. Město vytvářelo opravné položky u krátkodobých pohledávek v objemu 486 tis. Kč. Dlouhodobé závazky ve výši 20 000 tis. Kč tvořily Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (dotace MŠ Žandov), u krátkodobých závazků došlo oproti minulému roku ke snížení o 925 tis. Kč, největší objem představují závazky vůči zaměstnancům (včetně pojištění a daní), krátkodobé přijaté zálohy na transfery a výnosy příštích období. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech 021 - Stavby - nárůst o 3 456 tis. Kč (např. autobusová čekárna, Pomník obětem 1. světové války, dětské hřiště Žandov) a účtu 022 Samostatné hmotné movité věci - nárůst o 1 355 tis. Kč (pořízení multicar M26, OA Škoda Fabia /fyzická likvidace multicar N25 a OA Škoda v objemu 303 tis. Kč/, odvlhčovače zdiva). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

## **Účetnictví ostatní**

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

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2022.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2022 na 91,03 % (32 212 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 36,10% (23 682 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 8 530 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 jsou údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	33 398 000	41 776 925,17	48 948 287,40	117,17
Výdaje	61 715 000	65 685 099,00	37 919 731,90	57,73
Financování	28 317 000	23 908 173,83	-11 028 555,50	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZM.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2022, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem 35 222 597,06

Výnosy celkem 50 039 528,58

Hospodářský výsledek běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 14 816 931,52 Kč a je shodný s údajem ve výkazu Rozvaha. Město neprovozuje hospodářskou činnost.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

RM 42-4 dne 9.3.2022 schválila rozdělení hospodářského výsledku:

- PO ZUŠ ve výši 131 161,96 Kč, z toho do rezervního fondu 104 929,57 Kč a do fondu odměn 26 232,39 Kč.

- PO ZŠ a MŠ ve výši 147 272,48 Kč do rezervního fondu.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

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. 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, RM14/2017. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

### **Darovací smlouvy**

Kontroly byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené mezi:

- městem Žandov (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) ze dne 28.2.2022 na poskytnutí finančního daru na úhradu nákladů spojených se závody ve výši 15 000 Kč, schváleno ZM dne 21.2.2022, usn. č. 21 bod 1n). Odesláno dne 28.2.2022 (BV KB 39).
- městem Žandov (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., IČO 65650182 (obdarovaný) ze dne 28.2.2022 na poskytnutí finančního daru na monitoring moru včelího plodu ve výši 25 000 Kč, schváleno ZM dne 21.2.2022, usn. č. 21 bod 1m). Odesláno dne 28.2.2022 (BV KB 39).

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Kontrolou byly ověřeny:

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřená mezi městem Žandov (poskytovatel) a SK Spartak Žandov, z.s., IČO 49864173 (příjemce) dne 16.3.2022 ve výši 325 000 Kč. Dotace byla poskytnuta ve dvou splátkách ve výši 162 500 Kč dne 6.5.2022 (BV KB 85) a 1.8.2022 (BV KB 142). ZM schválilo poskytnutí dotace dne 21.2.2022, usn. č. 21 bod 1l). Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna od 16.3.2022. Vyúčtování dotace stanoveno do 8.2.2023. Zároveň SK Spartak v roce 2022 dočerpával dotaci z roku 2021 ve výši 9 909,40 Kč, která byla použita 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. Bude zohledněno ve vyúčtování dotace za rok 2022. Vyúčtování dotace doručeno městu 30.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční program pro veřejnost v roce 2022 uzavřená mezi městem Žandov (poskytovatel) a Radečským okrašlovacím spolkem (příjemce), IČO 03978524 dne 26.4.2022 ve výši 40 000 Kč. Dotace byla spolku odeslána dne 26.4.2022 (BV KB 76). ZM schválilo poskytnutí dotace dne 28.3.2022, usn. č. 22 bod 1i). Vyúčtování dotace stanoveno do 8.2.2023. Předloženo vyúčtování ze dne 6.2.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontroly bylo předloženo:

#### **pol. 4111                    279 869,15 Kč**

UZ 98043 - 114 269,15 Kč - kompenzační bonus 2022 - nenávratný příspěvek, město přijalo ve 2 částkách (dne 21.7.2022 BV ČNB 21 a 20.4.2022 BV ČNB 13), nepodléhá vyúčtování, UZ 98187 - 128 000 Kč - na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, město obdrželo dne 30.8.2022, BV ČNB 24, skutečně použito 92 636,96 Kč (§ 6115), závěrečné vyúčtování ze dne 9.1.2023, vratka 35 363,04 Kč odeslána dne 9.1.2023, BV KB 7.

UZ 98008 - 37 600 Kč - na výdaje vzniklé s přípravnou fází voleb prezidenta, město přijalo dne 14.11.2022, BV ČNB 32, skutečně použito 162 Kč (§ 6118), závěrečné vyúčtování ze dne 9.1.2023, vratka 37 438 Kč odeslána dne 9.1.2023, BV KB 7.

#### **pol. 4112                    1 159 300 Kč**

- neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, město v kontrolovaném období přijalo celou částku - měsíční platby.

#### **pol. 4116                    195 940 Kč**

UZ 13013 - 141 527 Kč - dotace poskytnutá ÚP ČR dle dohody CLA-VZ-12/2021,

UZ 14004 - 54 413 Kč - dotace MV GR HZS - JSDHO v roce 2022, přijata dne 8.12.2022, BV ČNB 37.

**pol. 4121 24 000 Kč**

- dotace od obce Horní Police na provoz jednotek SDH.

**pol. 4122 153 183 Kč**

- průtoková dotace ve výši 34 200 Kč na projekt "Akademie umění a kultury pro seniory" dle smlouvy OLP/2300/2022, došla dne 14.6.2022, BV KB 111, odeslána dne 15.6.2022, BV KB 112, zaúčtováno na § 3231 pol.5336,

- dále město přijalo zálohy na neinvestiční dotace SDHO LK dne 9.9.2022, BV ČNB 27, ve výši:

- dotace dle smlouvy OLP/2618/2022 ve výši 15 519 Kč na projekt "Doplnění věcných prostředků PO", závěrečné vyúčtování ze dne 17.10.2022,

- dotace dle smlouvy OLP/2616/2022 ve výši 21 918 Kč na projekt "Pořízení a doplnění věcných prostředků požární ochrany", závěrečné vyúčtování ze dne 17.10.2022,

- dotace dle smlouvy OLP/2614/2022 ve výši 51 546 Kč na projekt "Doplnění osobních ochranných prostředků PO", závěrečné vyúčtování ze dne 17.10.2022,

- doplatek dotace dle smlouvy OLP/2653/2021 - 10% na akci "Oprava místní komunikace v Žandově ulice Potoční - III. etapa", ve výši 30 000 Kč, přijata dne 8.11.2022, BV KB 205, závěrečné vyúčtování ze dne 18.10.2022.

**pol. 4216 304 058 Kč**

UZ 07938 investiční dotace MO ČR - ID č. 107D291002238 na projekt "Pomník obětem 1. světové války Heřmanice", dotace přijata dne 28.4.2022, BV ČNB 14, závěrečné vyúčtování ze dne 22.8.2022.

**Smlouvy nájemní**

Kontrole byly předloženy Nájemní smlouvy uzavřené mezi městem (pronajímatel) a fyzickými osobami (nájemce) na pronájem pozemků s jednotlivým nájemným do 1 000 Kč ročně. Pronájem byly schvalovány RM. Vzhledem k nízké vnímavosti a rizikovosti daných smluv nebyly tyto podrobeny detailnímu prověřování.

**Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 31.5.2021 mezi městem (objednatel) a Ing. arch. Leošem Bogarem, Česká Lípa, IČO 66078407, (zveřejněná na profilu zadavatele 31.5.2021). Předmětem díla je „Projektová dokumentace na rekonstrukci objektu Náměstí č.p. 136 - Žandov“ (celkem 7 fází projektu). Dohodnutá cena díla byla ve výši 965 580 Kč s DPH (798 000 Kč bez DPH). Termín dokončení fází 1, 2, 3 a 5 byl stanoven k 29.10.2021. Termínem dokončení fáze 4 je den nabytí právní moci společného povolení stavby. Lhůta pro dokončení fáze 6 je do sedmi dnů od obdržení výzvy k odpovědi na námítky účastníků. Fáze 7 se týká autorského dozoru při realizaci kompletní stavby. Uzavření smlouvy schválila RM 31-1 dne 17.5.2021. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 25.10.2021, kterým byl změněn termín dokončení fáze 3 a 5 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 (BV 204),

faktura došla č. 615 na částku 114 950 Kč (BV 204).

Finanční plnění uskutečněné v roce 2022:

faktura došla č. 86 na částku 369 050 Kč (BV 34),

faktura došla č. 286 na částku 18 989,74 Kč (BV 102),

faktura došla č. 751 na částku 302 500 Kč (BV 224).  
Celkové plnění za roky 2021 a 2022 bylo v objemu 859 939,74 Kč.

Vzhledem k tomu, že zhotovitel nedodržel termín dokončení díla a nedodal městu v kontrolovaném období všechny podklady k platbě (faktury), město při úhradách uplatnilo smluvní pokutu. Skutečně uhrazená cena bude předmětem přezkoumání hospodaření města v následujícím období.

Dále byla kontrolou ověřena Smlouva o dílo uzavřená mezi městem (objednatel) a SaM silnice a mosty Děčín a.s., IČO 25042751, ze dne 6.4.2022 (zveřejněná na profilu zadavatele 6.4.2022). Předmětem díla je „Oprava místní komunikace v Žandově ulice Potoční - III. etapa“. Dohodnutá cena díla ve výši 3 808 155,08 Kč s DPH (3 147 235,60 Kč bez DPH). Termín dokončení byl stanoven k 31.8.2022. Uzavření smlouvy schválilo ZM dne 28.3.2022, usn. č. 22 bod 1d). Akce byla částečně financovaná přijatou dotací z Dotačního fondu Libereckého Kraje ve výši 300 000 Kč, smlouva č. OLP/2653/2021 (vyúčtování do 19.11.2022). Město Žandov obdrželo v roce 2021 zálohu dotace ve výši 270 000 Kč, doplatek dotace ve výši 30 000 Kč dne 8.11.2022.

#### Finanční plnění:

faktura došla č. 320 na částku 379 338,27 Kč (BV 110),

faktura došla č. 373 na částku 653 721,50 Kč (BV 129),

faktura došla č. 404 na částku 1 156 638,15 Kč (BV 142),

faktura došla č. 519 na částku 1 618 457,16 Kč (BV 185),

V kontrolovaném období bylo celkem uhrazeno 3 308 155,08 Kč. Skutečně uhrazená cena ve výši 3 308 155,08 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 31.8.2022 mezi městem Žandov (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku pč. 1123/1 (1700 m<sup>2</sup>) za dohodnutou kupní cenu ve výši 255 850 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.4.2022 do 4.5.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZM dne 29.8.2022, usn. č. 24 bod 1f). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí byly k 7.9.2022. Zápis proveden dne 29.9.2022. Z majetku města vyřazeno dne 7.9.2022, doklad č. 700244. Město obdrželo kupní cenu dne 31.8.2022 (BV KB 162).

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Město v kontrolovaném období neuzavřelo úvěrovou smlouvu.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Město v kontrolovaném období roku 2022 uzavíralo smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč). Smlouvy byly schvalovány ZO.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Město na svých stránkách a úřední desce zveřejňovalo záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byla ověřena dokumentace k veřejné zakázce na akci:

„Oprava místní komunikace v Žandově ulice Potoční - III. etapa“

- výzva zadavatele k podání nabídky zveřejněná na profilu zadavatele dne 4.1.2022,

- lhůta pro podání nabídek k 8.2.2022 do 10:00 hod.,

- základní hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena,

- doručeno 6 nabídek,

- jmenování komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 5.1.2022,

- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 8.2.2022,

- rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 8.2.2022 - vítězná firma Rfrol s.r.o., IČO 07070454 s nabídkou ve výši 2 135 926,40 Kč bez DPH (schváleno ZM dne 21.2.2022, usn. č. 21 bod 1d). Smlouva o dílo nebyla uzavřena z důvodu odstoupení firmy od realizace zakázky dne 14.3.2022. Firmy umístěné na druhém a třetím místě také od realizace zakázky odstoupily. Dne 30.3.2022 byla oslovena firma na čtvrtém místě dle hodnocení zakázky - SaM silnice a mosty Děčín a.s.,  
- smlouva o dílo byla uzavřena s výše uvedenou firmou, která byla zveřejněna na profilu zadavatele v den podpisu smlouvy. Další informace viz. Smlouvy o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období roku 2022 nebyly schváleny žádné vnitřní předpisy ani směrnice. Kontrola doporučuje aktualizaci směrnic.

### **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení vedení města nebyla v roce 2022 provedena žádná externí kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žandov za rok 2021 byla provedena dne 12.4.2022. Výsledek kontroly: "nebyly shledány významné nedostatky". Termín plnění nápravných opatření nebyl stanoven.

Kontrola hospodaření ZUŠ Žandov za rok 2021 byla vykonána dne 12.4.2022. Výsledek kontroly: „nebyly shledány významné nedostatky“. Termín plnění nápravných opatření nebyl stanoven.

Obě kontroly byly provedeny p. Pítrem, IČO 86689169.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání Rady města (40 - 49 a 1-4). V roce 2022 proběhla zasedání ve dnech 26.1., 14.2., 21.3., 2.5., 23.5., 13.6., 25.7., 22.8., 14.9., 7.11., 16.11., 14.12. a 19.12. 2022.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM. V roce 2022 proběhla zasedání ve dnech 21.2., 28.3., 30.5., 29.8., 24.10. (ustavující) a 28.11.2022. Dále byl předložen zápis ze dne 15.11.2021 (rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2027, dary).

### **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 2022 a jeho čerpání. Rekapitulace účtu 419 souhlasí s údaji výkazu Příloha v části F.

#### *Účet 419 Ostatní fondy*

Počáteční stav k 1.1.2022	473 188,07 Kč
Tvorba	287 000,00 Kč
+ úroky	63,96 Kč
Čerpání	273 523,00 Kč
Stav k 31.12.2022	486 729,03 Kč

Odpovídá zůstatku účtu Rozvahy 236 - Běžné účty fondů i zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2022, ověřeno inventarizací.

#### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl předložen 1 zápis z jednání kontrolního výboru a 1 zápis z jednání finančního výboru.

#### **Schvalování účetní závěrky**

Dne 30.5.2022 usn. č. 23 bod 1d) byla ZM schválena účetní závěrka hospodaření města Žandov k 31.12.2021. Kontrole předložen protokol o schválení účetní závěrky.

RM 45-3 dne 23.5.2022 schválila účetní závěrku zřízených PO ZUŠ, ZŠ a MŠ k 31.12.2021. Kontrole předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 23.5.2022.