



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0052/23/Lis

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Žandov, IČO 00261131, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření města Žandov za rok 2023 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 13.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 25.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 29.4.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012 (pouze dílčí),

Bc. Iva Solnařová, kontrolor ev. č. 1274 (pouze dílčí),

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299 (pouze konečné),

Bc. Jiří Werner, kontrolor, ev. č. 1281 (pouze konečné).

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-0238/23/Nov dne 12.9.2023 a LK-0238/23/Lis dne 5.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29.4.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 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 2,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,46 %
- 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 16.5.2024.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání

.....
podpis

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor přezkoumání (dílčí)

.....
podpis

Bc. Martina Lískovcová

.....
kontrolor pověřený řízením konečného přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jiří Werner

.....
kontrolor přezkoumání (konečné)

.....
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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města Žandov na rok 2023 byl zveřejněn od 9.11.2022 a byl dosud přístupný na webových stránkách města.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023 nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2023 byl schválen ještě v roce 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření v Kč:

1. RO schváleno ZM dne 27.2.2023, usn. č. 2 bod 1c), zveřejněno od 28.2.2023,
2. RO schváleno ZM dne 17.4.2023, usn. č. 3 bod 1c), zveřejněno od 18.4.2023,
3. RO schváleno ZM dne 26.6.2023, usn. č. 4 bod 1f), zveřejněno od 27.6.2023,
4. RO schváleno ZM dne 4.12.2023, usn. č. 6 bod 1d), zveřejněno od 5.12.2023,
5. RO schváleno RM dne 27.12.2023, usn. č. 6 bod 1e), zveřejněno 2.1.2024.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	40 808 000,00	75 946 000,00	35 138 000,00
RO č. 1–5	5 266 688,00	5 703 489,04	436 801,04
Rozpočet po změnách	46 074 688,00	81 649 489,04	35 574 801,04

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023. RO prováděná RM vycházela z pověření ZM usn. č. 6 bod 1e), ze dne 4.12.2023 (s účinností do 31.12.2023).

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2023 byl schválen ZM dne 28.11.2022, usn. č. 1 bod 1c), jako schodkový:

Příjmy	40 808 000 Kč
Výdaje	75 946 000 Kč
Financování	35 138 000 Kč

Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření minulých let pol. 8115 (zůstatek peněžních prostředků na ZBÚ k 31.12.2022 ve výši 35 503 tis. Kč).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 29.11.2022, dosud přístupný na webových stránkách města.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným PO byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele:

- PO ZŠ a MŠ neinvestiční příspěvek na rok 2023 ve výši 3 162 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 2.1.2023. V rámci změny rozpisu č. 1/2023 došlo k navýšení příspěvku o 31 480 Kč (přesun v rámci § 3113 z pol. 5169 na pol. 5331), schváleno RM dne 27.3.2023 bodem 11, oznámeno PO dopisem ze dne 29.4.2023. K 31.12.2023 byl příspěvek profinancován v plné výši, tj. celkem 3 193 480 Kč (§ 3113 pol. 5331).

- PO ZUŠ neinvestiční příspěvek na rok 2023 ve výši 620 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 2.1.2023. K 31.12.2023 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	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

Závěrečný účet

ZM projednalo dne 26.6.2023, usn. č. 4 bod 1c) závěrečný účet města za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 (Zpráva) s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn se Zprávou od 5.6.2023 a byl dosud přístupný na webových stránkách města. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 27.6.2023 a byl dosud přístupný na webových stránkách města.

Bankovní výpis

Město vykázalo k 31.12.2023 zůstatky na bankovních účtech:

účet 231 - Základní běžný účet (ZBÚ)

KB - č. ú.: 3224421/0100	32 651 742,80 Kč, BV 1230
ČSOB - č. ú.: 123424102/0300	2 532 986,10 Kč, BV 2023/93
ČNB - č. ú.: 94-6011421/0710	3 063 653,26 Kč, BV 32
ČSOB - č. ú.: 218996509/0300	62 105,76 Kč, BV 2023/25*
Celkem:	38 310 487,92 Kč

* sbírkový účet – kostel

účet 236 - Běžné účty fondů

KB – Sociální fond č. ú.: 107-3224421/010	521 694,38 Kč, BV 29
---	----------------------

Zůstatky bankovních účtů dle jednotlivých výpisů souhlasily se zůstatky uvedenými v účetnictví – Rozvaha účet 231, 236 a zůstatky ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6020) k 31.12.2023.

účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

KB 94-6902890687/0100	30 000 000 Kč, BV 1
-----------------------	---------------------

- zřízení termínovaného vkladu v KB ve výši 30 mil. Kč (na 6 měsíců s úrokem 5,96 %, smlouva podepsána 27.11.2023).

účet 245 - Jiné běžné účty

KB 123-9289460227/0100	0 Kč*
------------------------	-------

* 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 nejvíce zasaženého bytu č. 103/6). Od 6.4.2023 bez pohybu. K 31.12.2023 byl vykázán nulový zůstatek. Sběrka byla ukončena. KÚLK kraje provedla dne 20.11.2023 kontrolu

celkového vyúčtování veřejné sbírky, konané od 23.12.2022 do 30.9.2023, čistý výtěžek sbírky byl ve výši 58 100 Kč.

Zůstatky na všech účtech byly ověřeny v rámci dokladové inventarizace.

Hlavní kniha

Byla předložena Hlavní kniha analytické evidence k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- plán inventur pro rok 2023 se stanovením inventarizační komise,
- fyzická inventura byla zahájena 19.1.2024,
- proškolení inventarizační komise, doloženo podepsanou prezenční listinou,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládající zůstatek,
- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly,
- zápis likvidační komise ze dne 27.2.2023 a 19.12.2023,
- potvrzení o počtu akcií k 31.12.2023,

Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i v programu. Měsíčně byl zpracován přehled faktur na počítači. K 31.12.2023 bylo evidováno celkem 889 faktur (číselná řada 23-001-00xxx). Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 482, 484 - 488, BV 132, ev. č. 492 - 499, 502, 503, BV 135, ev. č. 505 - 511, BV 139, ev. č. 512 - 522, BV 141, 146, ev. č. 523 - 534, BV 145, 147, ev.č. 535 - 548, BV 147, 150, 155, 156 a faktury ev.č. 561 - 565, které byly placeny v hotovosti VPD ev. č. 218, 220, 224, 238 v měsíci srpnu. Dále bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur přijatých v prosinci, ev. č. 851 - 862 (KB BV 220), 863 - 866, 869 - 873 (KB BV 225), 880 - 883 VPD č. 353, 360, 361, 366. K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. K rozvahovému dni nebyly uhrazeny faktury ev. č. 874 - 878 v celkové hodnotě 45 035,42 Kč (se splatností v 1/2024), což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 Dodavatelé v Rozvaze. Zůstatek účtu byl doložen v rámci dokladové inventarizace.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur byla vedena ručně. Měsíčně byl zpracován přehled faktur na počítači. K 31.12.2023 bylo vystaveno celkem 48 faktur (číselná řada 23-002-000xxx). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování faktur ev. č. 21 - 30 a úhrada faktur v měsíci srpnu 2023 ev. č. 29 v hotovosti PPD 232, ev. č. 28 BV KB 145, ev. č. 26 BV KB 148, ev. č. 25 BV KB 134, ev. č. 24 BV KB 123, ev. č. 23 BV KB 136, ev. č. 22 BV KB 120, ev. č. 21 BV KB 113 a dále zaúčtování a úhrada faktur vystavených v listopadu a prosinci ev. č. 41 - 48 BV KB 213, 217, 218, 223, 226). K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. K rozvahovému dni byly všechny faktury vystavené v roce 2023 uhrazeny. Zůstatek na účtu 311 Odběratelé byl vykázán v celkové výši 866 879,10 Kč, z toho:

AE 311 000, zůstatek 16 148,70 Kč, jednalo se o neuhrazenou fakturu č. 19-002-00052 splatnou 24.11.2019 za prodej dřeva,

AE 311 0120, zůstatek 22 686 Kč, neuhrazené nájemné za pozemky,

AE 311 0140, zůstatek 828 044,40 Kč, nedoplatky na bytovém a nebytovém fondu, vyúčtování vodného, stočného a elektřiny ze společných prostor.

Zůstatek účtu 311 byl doložen v rámci dokladové inventarizace.

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 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 1.12.2022. 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 1–12/2023 u uvolněného starosty, místostarosty města a neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 50, 49, 67, 142) nebyly zjištěny nedostatky. Mzdové účetnictví vede externí účetní paní Špačková Vlasta.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně v tiskopisu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v oddělených číselných řadách. K 31.12.2023 bylo evidováno celkem 378 výdajových pokladních dokladů. Příjmové doklady byly vedeny na předtištěných blocích s uvedenou číselnou řadou. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval. Limit pokladní hotovosti nebyl vnitřním předpisem stanoven. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl dle pokladní knihy nulový. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu (výdajové ev. č. 208–238 a příjmové pokladní doklady ev. č. 548281–548286) a v měsíci prosinci (výdajové ev. č. 350–378 a příjmové ev. č. 548306–548312). Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1–12/2023. Město v části D.2. a D.3. uvedlo výměru 161,2 ha a ocenění lesních pozemků ve výši 92 255 tis. Kč, údaje v části F., G. a H. souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 326 032 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 504 tis. Kč. Dlouhodobé závazky v objemu 300 tis. Kč, u krátkodobých závazků došlo oproti minulému roku k navýšení o 1 222 tis. Kč, největší objem představují závazky vůči zaměstnancům (včetně pojištění a daní), daň z přidané hodnoty a ostatní krátkodobé závazky. V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 15 030 tis. Kč (zej. rekonstrukce objektu č.p. 136 - obvodní oddělení policie Žandov a most M-02 Valteřice). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek na účtu Odběratelé (účet 311) byl vykázán ve výši 867 tis. Kč – jedná se zejména o neuhrazené nájemné. (Viz Kapitola Kniha odeslaných faktur).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2023 na 117,12 % (53 550 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 59,36 % (48 256 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 5 295 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 jsou údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	40 456 000	45 722 688,00	53 550 325,33	117,12
Výdaje	75 594 000	81 297 489,04	48 255 722,13	59,36
Financování	35 138 000	35 574 801,04	-5 294 603,20	xxx

Rozpočet na straně výdajů byl navýšen z důvodu plánovaných akcí:

-1 500 tis. Kč silnice (§ 2212), 2 000 tis. Kč dešťová kanalizace (§ 2321), 7 000 tis. Kč oprava kostela (§ 3326), 3 000 tis. Kč policejní služebna (§ 3612), 1 000 tis. Kč energie (§ 3631), 1 000 tis. Kč pořízení traktoru (§ 3745), 1 050 tis. Kč pořízení hasičského auta (§ 5512). Tyto akce nebyly realizovány v roce 2023, budou realizovány v následujícím roce. Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZM a RM.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2023, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem	35 190 135,31
Výnosy celkem	52 969 647,49

Hospodářský výsledek běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 17 779 512,18 Kč a byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha. Město neprovozovalo hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

6. RM dne 27.3.2023 schválila převod hospodářského výsledku PO ZUŠ ve výši 41 648,69 Kč v celé výši do rezervního fondu.

7. RM dne 5.5.2023 schválila převod hospodářského výsledku PO ZŠ a MŠ ve výši 13 528,95 Kč v celé výši do rezervního fondu.

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. 17 bod 1o) změnu zřizovací listiny ZUŠ Žandov – změnu názvu PO, na Základní umělecká škola Žandov, příspěvková organizace. Text zřizovací listiny byl přijat RM dne 6.3.2017, RM 14/2017. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené mezi:

- městem Žandov (dárce) a ZŠ Horní Police, okres Česká Lípa, p.o., IČO 70695962 (obdarovaný) ze dne 17.1.2023 na poskytnutí finančního daru na úhradu nákladů spojených s nákupem materiálu pro žáky ZŠ, suroviny do žákovské kuchyňky a dopravu žáků na akce ve výši 45 000 Kč, schváleno ZM dne 28.11.2022, usn. č. 1 bod p). Odesláno dne 23.1.2023, BV KB 16.

- městem Žandov (dárce) a Římskokatolickou farností – arciděkanství Horní Police, IČO 48282553 (obdarovaný) ze dne 31.1.2023 na poskytnutí finančního daru na odvlhčení

objektu fary v Horní Polici ve výši 50 000 Kč, schváleno ZM dne 28.11.2022, usn. č. 1 bod q). Odesláno dne 1.2.2023 BV KB 23.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost SK Spartak Žandov v roce 2023 uzavřená mezi městem Žandov (poskytovatel) a SK Spartak Žandov, z.s., IČO 49864173 (příjemce) ve výši 350 000 Kč, která bude odeslána ve dvou splátkách, do 30.6.2023 a 30.9.2023. Dne 20.2.2023 byla odeslána první splátka ve výši 175 000 Kč, KB BV 35. Druhá splátka ve výši 175 000 Kč byla odeslána dne 27.9.2023, KB BV 166. ZM schválilo poskytnutí dotace dne 28.11.2022, usn. č. 1m). Smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města dne 23.1.2023. Závěrečné vyúčtování předložil příjemce dne 7.2.2024, dle předložených dokladů bylo doloženo využití dotace v plné výši, tj. 350 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání bylo kontrole předloženo např.:

pol. 4111 154 400 Kč

UZ 98008 - 154 400 Kč – na výdaje spojené s volbou prezidenta, město přijalo dne 17.1.2023, BV ČNB 2, skutečně použito 135 854,82 Kč (§ 6118), vratka za volby ze dne 12.1.2024 ve výši 18 545,18 Kč byla odeslána dne 15.1.2024 BV KB 10.

pol. 4112 1 274 500 Kč

- neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, město v kontrolovaném období přijalo 1 274 500 Kč – měsíční platby.

pol. 4116 1 381 943 Kč

UZ 14004 - 26 015 Kč – dotace ex-post MV GŘ HZS, č.j. MV-54505/PO-IZS-2023, požár NP České Švýcarsko, přijata dne 5.4.2023, BV ČNB 9.

UZ 33092 ve výši 1 175 824 Kč – dotace MŠMT v rámci OP JAK pro ZŠ a MŠ Žandov, dotace přijata dne 24.7.2023 BV ČNB 16, škole odeslána dne 1.8.2023 BV ČNB 18, zaúčtována na § 3113 pol. 5336.

UZ 14004 v celkové výši 136 000 Kč MV GŘ HZS, č.j. MV-207970/5-PO-IZS-2023, výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů (§ 5512), přijata dne 22.12.2023, BV ČNB 31.

UZ 29031 ve výši 44 100 Kč neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Libereckého kraje dle smlouvy 287/LP/2023-K107 na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40ti let věku (§ 1031), přijata dne 15.11.2023, BV ČNB 28.

pol. 4121 24 000 Kč

- dotace od obce Horní Police na provoz jednotek SDH.

pol. 4122 161 515 Kč

- průtoková dotace ve výši 32 700 Kč na projekt "Akademie umění a kultury pro seniory" dle smlouvy OLP/783/2023, přijata dne 15.5.2023, BV KB 90, odeslána dne 17.5.2023, BV KB 92, zaúčtováno na § 3231 pol.5336,

pol. 4222 417 285 Kč

- investiční dotace s názvem "Žandov – dopravní automobil" z rozpočtu Libereckého kraje dle č. OLP/3203/2023 ve výši 300 000 Kč, přijata dne 8.11.2023, BV ČNB 27, Průběžná zpráva: V rámci výběrového řízení dodá v roce 2024 vozidlo firma TECHSPORT, s.r.o, Brno.

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 usn. č. 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. V roce 2023 proběhlo zadávací řízení na zhotovitele stavby a probíhala realizace stavby, tzn. součinnost při zadávacím řízení a autorský dozor při realizaci stavby (fáze 6 a 7). Finanční plnění za roky 2021 a 2022 bylo v objemu 859 939,74 Kč.

Finanční plnění v roce 2023:

-faktura ev.č. 177 ve výši 10 890 Kč, uhrazena dne 20.3.2023, BV KB 52 (fáze 6 - součinnost zhotovitele PD při zadávacím řízení na zhotovitele stavby).

Dále byla kontrolou ověřena Smlouva o dílo č. M02/2023 uzavřená dne 18.4.2023 mezi městem (objednatel) a SaM silnice a mosty a. s. Česká Lípa, IČO 25018094 (dodavatel), na stavbu Obnova mostu M - 02 Valteřice, Žandov za celkovou cenu bez DPH 4 858 858,58 Kč (včetně DPH 5 879 218,88 Kč). Realizace do 31.8.2023, záruční doba 60 měsíců na stavební práce. Dne 11.9.2023 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se posunula realizace stavby max. do 30.9.2023 a navýšila se cena díla na 4 862 264,66 Kč bez DPH (vč. DPH 5 883 340,24 Kč).

Finanční plnění:

-faktura ev.č. 399 ve výši 1 560 992,46 Kč, uhrazena dne 14.6.2023, BV KB 107,
-faktura ev.č. 458 ve výši 1 466 012,30 Kč, uhrazena dne 12.7.2023, BV KB 121,
-faktura ev.č. 515 ve výši 1 015 304,45 Kč, uhrazena dne 18.8.2023, BV KB 141,
-faktura ev.č. 580 ve výši 585 948,40 Kč, uhrazena dne 13.9.2023, BV KB 157,
-faktura ev.č. 656 ve výši 1 255 082,63 Kč, uhrazena dne 6.10.2023. BV KB 173,
tj. celkem **5 883 340,24 Kč včetně DPH**. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dokončené dílo bylo zařazeno do majetku města dne 26.3.2024 dokladem č. 24-007-00060 na účet 021 0600.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=obnova-mostu-m-02-valterice-zandov>

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

V kontrolovaném období roku 2023 město uzavřelo:

Kupní smlouvu uzavřenou mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupujícími) ze dne 13.9.2023 na prodej pozemků p.č. 453/5 o výměře 221 m² a p.č. 453/6 o výměře 149 m² v celkové výši 22 385 Kč. Kupní cena byla uhrazena dne 14.9.2023 BV 158. Obec zveřejnila záměr na prodej pozemků od 10.3.2023 do 27.3.2023. Smlouva byla schválena zastupitelstvem dne 17.4.2023 usn. č. 3 bod i). Vklad byl proveden dne 16.10.2023, s právními účinky k 18.9.2023. Vyřazeno dokladem 700076 dne 18.9.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město v kontrolovaném období neuzavřelo úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období uzavřelo 4 smlouvy o zřízení věcného břemene v nevýznamných částkách (do 5 tis. Kč).

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:

„Obnova mostu M - 02 Valteřice, Žandov“

- výzva zadavatele k podání nabídky zveřejněná na profilu zadavatele dne 7.3.2023, osloveno 6 společností,
- lhůta pro podání nabídek k 5.4.2023 do 10:00 hod.,
- základní hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena (100% váha),
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 4 400 000 Kč,
- doručeno 6 nabídek,
- jmenování komise pro otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 7.3.2023,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5.4.2023,
- rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 5.4.2023 - vítězná společnost SaM silnice a mosty, a.s., IČO 25018094 s nabídkou ve výši 4 858 858,58 Kč bez DPH (5 879 218,88 Kč včetně DPH), schváleno ZM dne 17.4.2023, usn. č. 1e). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 18.4.2023,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.4.2023,
- RM schválila dne 28.8.2023 usnesením č. 10/6 Dodatek č. 1 k SOD SaM silnice a mosty, a.s., IČO 25018094, uzavřen dne 11.9.2023,
- Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 15.9.2023, **další informace v kapitole Smlouvy o dílo.**

Profil zadavatele

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/projektova-dokumentace-na-rekonstrukci-objektu-namesti-c-p-136-zandov>

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období roku 2023 nebyly schváleny žádné nové vnitřní předpisy ani směrnice.

Výsledky externích kontrol

Kontrola bylo předloženo:

- Protokol o kontrole č.j. VZP-23-01680453-L899 plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 22.3.2023, kontrolované období 1.5.2020 - 28.2.2023 (data vyúčtování od 1.6.2020 - 20.3.2023), kontrolou nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR. Bylo zjištěno porušení oznamovací povinnosti v několika málo případech – bez nápravných opatření.

- Kontrola Úřadu práce ČR – Krajská pobočka v Liberci – Protokoly o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 10.3.2023 dle:

- Dohody č. CLA-VZ-12/2021 ze dne 11.3.2021, kontrolované období od 1.4.2021 - 31.3.2022 a období účetně související – nevznikla povinnost vrácení příspěvku, nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.

- Dohody č. CLA-V-32/2021 ze dne 5.5.2021, kontrolované období od 11.5.2021 - 31.1.2022 a období účetně související – nevznikla povinnost vrácení příspěvku, nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- Dohody č. CLA-V-45/2020 ze dne 27.4.2020, kontrolované období od 1.5.2020 - 31.1.2021 a období účetně související – nevznikla povinnost vrácení příspěvku, nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- Dohody č. CLA-S-1/2020 ze dne 29.1.2020, kontrolované období od 1.2.2020 - 31.7.2020 a období účetně související – nevznikla povinnost vrácení příspěvku, nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- Dohody č. CLA-S-2/2020 ze dne 18.2.2020, kontrolované období od 1.3.2020 - 31.8.2020 a období účetně související – nevznikla povinnost vrácení příspěvku, nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- Dohody č. CLA-S-3/2020 ze dne 18.2.2020, kontrolované období od 1.3.2020 - 31.8.2020 a období účetně související – nevznikla povinnost vrácení příspěvku, nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žandov za rok 2022 byla provedena dne 12.4.2023. Výsledek kontroly: "nebyly shledány významné nedostatky". Termín plnění nápravných opatření nebyl stanoven. Kontrola hospodaření ZUŠ Žandov za rok 2022 byla vykonána dne 12.4.2023. Výsledek kontroly: „nebyly shledány významné nedostatky“. Termín plnění nápravných opatření nebyl stanoven. Obě kontroly byly provedeny p. Pítrek, IČO 86689169.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání Rady města (č. 5-15). V kontrolovaném období roku 2023 proběhla zasedání ve dnech 23.1., 27.3., 5.5., 19.6., 9.8., 28.8., 9.10., 8.11., 20.11., 19.12. a 27.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZM. V roce 2023 proběhla zasedání ve dnech 27.2., 17.4., 26.6., 4.9., 4.12.2023. Dále byl předložen zápis ze dne 28.11.2022 (rozpočet 2023, měsíční odměny neuvolněným členům ZM, dotace a dary pro rok 2023).

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 2023 a jeho čerpání. Rekapitulace účtu 419 souhlasí s údaji výkazu Příloha v části F.

Účet 419 Ostatní fondy

Počáteční stav k 1.1.2023	486 729,03 Kč
Tvorba	352 000,00 Kč (jednotný přiděl ze dne 2.1.2023, KB BV 1)
+ úroky	69,35 Kč
Čerpání	317 104,00 Kč
Konečný stav k 31.12.2023	521 694,38 Kč

Konečný stav účtu 419 souhlasil se zůstatkem na účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC, KB BV 29 k 31.12.2023. Ověřeno v rámci dokladové inventarizace. V rámci přezkoumání byly doloženy platební poukazy a příslušné doklady prokazující účel čerpání finančních prostředků ze SF.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly předloženy 2 zápisy z jednání kontrolního výboru (ze dne 19.6. a 18.12.2023) a 2 zápisy z jednání finančního výboru (ze dne 20.11. a 27.12.2023).

Schvalování účetní závěrky

Dne 26.6.2023 usn. č. 4 bod 1d) byla ZM schválena účetní závěrka hospodaření města Žandov k 31.12.2022. Kontrole předložen protokol o schválení účetní závěrky.

8. RM dne 19.6.2023 schválila účetní závěrku zřízených PO ZUŠ, ZŠ a MŠ k 31.12.2022, doloženo Protokoly o schválení účetních závěrek.