



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0134/22/Nov

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036, za rok 2022.**

Přezkoumání hospodaření města Nové Město pod Smrkem 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 5.10.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 24.10.2022 do 25.10.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 3.5.2023.

Přezkoumání vykonaly:

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

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor, ev. č. 1011,

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-0134/22/Nov dne 4.10.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.5.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Černica - starosta města,
Ing. Vladislav Petrovič - tajemník města,
Marie Holcová - vedoucí finančního odboru.

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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněným členům ZM byla poskytnuta i po ukončení funkčního období (zániku mandátu), tj. nebyla krácena k 1. dni voleb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Přeplatek odměny byl vrácen ve výplatním termínu za 10/2022.

Napraveno.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město schválilo závěrečný účet s výrokem bez výhrad, Zpráva auditora č. 1785/2021 byla pouze přílohou bodu při projednávání závěrečného účtu.

Chybu nelze zpětně napravit.

Popis přijatého opatření: Město dne 30.5.2022 zaslalo Informace o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě, včetně termínu jejich splnění a dne 30.5.2022 zaslalo Zprávu o plnění přijatých opatřeních ke zjištěným nedostatkům, chyby byly odstraněny a neopakovaly se.

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením §13, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Chybu nelze zpětně napravit.

Popis přijatého opatření: Město dne 30.5.2022 zaslalo Informace o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě, včetně termínu jejich splnění a dne

30.5.2022 zaslalo Zprávu o plnění přijatých opatření ke zjištěným nedostatkům, chyby byly odstraněny a neopakovaly se.

Napraveno.

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 8,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,74 %
- 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 12.5.2023.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 Nové Město pod Smrkem a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 19 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Petr Černica.

Petr Černica
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo města (ZM) na svém zasedání dne 15.12.2021, usn. č. 12/18Z/2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.11.2021 do 15.12.2021 (resp. dosud), schválený výhled byl zveřejněn od 4.1.2022 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	112	123	11
2023	97	100	3
2024	99	100	1

Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích, dlouhodobých plánovaných závazcích a pohledávkách, finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů a zohledňoval splátky úvěrů.

ZM na svém zasedání dne 14.12.2022, usn. č. 6/2Z/2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.11.2022 do 15.12.2022 (resp. dosud), schválený výhled byl zveřejněn od 20.12.2022 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	144	158,5	14,5
2024	141	146,5	5,5
2025	146	151,5	5,5

Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval souhrnné údaje o příjmech, výdajích, dlouhodobých plánovaných závazcích a pohledávkách, finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů a zohledňoval nadále splátky úvěrů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2022 nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2022 byl schválen ještě v roce 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 - jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, a to v období od 19.11.2021 – zveřejněn dosud.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2022 proběhlo na zasedání ZM dne 15.12.2021, usn. č. 4/18Z/2021, kde byl odsouhlasen schodkový rozpočet. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 4.1.2022 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	112 262 700 Kč
Výdaje celkem	123 223 720 Kč
Financování	10 961 020 Kč

Krytí schodku obsahovalo:

- prostředky z uplynulého období	- pol. 8115	4 961 020 Kč
- dlouhodobé přijaté půjčené prostř.	- pol. 8123	6 000 000 Kč

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115) a dlouhodobě přijatými půjčenými prostředky (pol. 8123).

Rozpočtová opatření

ZM a Rada města (dále jen RM) do 31.12.2022 projednaly a schválily následující změny rozpočtu:

1. RO schváleno ZM dne 9.3.2022, usn. č. 4/19Z/2022, zveřejněno od 30.3.2022,
2. RO schváleno ZM dne 18.5.2022, usn. č. 3/20Z/2021, zveřejněno od 27.5.2022,
3. RO schváleno ZM dne 29.6.2022, usn. č. 6b/21Z/2022, zveřejněno od 14.7.2022,
4. RO schváleno ZM dne 14.9.2022, usn. č. 3/22Z/2022, zveřejněno od 19.9.2022,
5. RO schváleno ZM dne 14.12.2022, usn. č. 5a/2Z/2022, zveřejněno od 14.12.2022,
6. RO schváleno RM dne 29.12.2022, usn. č. 8/5R/2022, zveřejněno od 29.12.2022*

Rekapitulace v Kč:

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	112 262 700	121 953 109,72	9 690 409,72
Výdaje	123 223 720	136 763 279,41	13 539 559,41
Financování	10 961 020	14 810 169,69	3 849 149,69

* ZM dne 14.12.2022 usn. č. 5b/2Z/2022 pověřilo RM k provedení rozpočtových opatření v závěru roku 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) byly v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2022 stanoveny závazné ukazatele v následujících objemech (údaje uvedeny v tis. Kč):

PO	SR 2022	UR 2022	k 31.12.2022	§
Mateřská škola	1 192	1 514	1 514	§ 3111
Základní škola	2 574	2 642	2 642	§ 3113
Základní umělecká škola	305	320	320	§ 3231
SVČ „ROROŠ“*	619	667	667	§ 3421
Sportovní a relaxační centrum	5 560	5 760	5 760	§ 3429

* SVČ – Středisko volného času

PO byly závazné ukazatele sděleny dopisy dne 16.12.2021. Příspěvky byly k 30.9.2022 průčítovány ve výši 75 %.

ZO dne 14.12.2022 navýšilo závazné ukazatele o níže uvedené částky všem příspěvkovým organizacím, jednalo se o příspěvky na odpisy – sděleno dopisy dne 21.12.2022:

- Sportovnímu a relaxačnímu centru závazný ukazatel o částku 200 000 Kč,
- Středisku volného času ROROŠ o částku 48 036 Kč,
- Mateřské škole o částku 321 620 Kč,
- Základní škole o částku 68 429 Kč,
- Základní umělecké škole o částku 14 594 Kč.

Závazné ukazatele byly po navýšení městem profinancovány v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2021 byl schválen ZM dne 18.5.2022 usn. č. 4a/20Z/2022 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. ZM projednalo závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva). Návrh závěrečného účtu a zprávy byl zveřejněn od 27.4.2022 do 27.5.2022, resp. dosud, schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 27.5.2022 - dosud.

Bankovní výpis

Město mělo zřízeny následující účty, se stavy k 31.12.2022:

účet 231 ZBÚ

988446319/0800	890 935,78 Kč, BV 012, AE 231 0400
94-4015461/0710	15 391 262,74 Kč, BV 99, AE 231 0420
2006-4015461/0710	0,00 Kč, BV 2*, AE 231 0430
19-988446319/0800	1 196 969,99 Kč, BV 012, AE 231 0600
27-988446319/0800	622 026,21 Kč, BV 012, AE 231 0800
Celkem	18 101 194,72 Kč

* účet od 2.11.2021 bez pohybu

účet 236 BÚ fondů

107-988446319/0800	67 463,88 Kč, BV 012
--------------------	----------------------

účet 245 Jiné BÚ

35-988446319/0800	63 000,00 Kč, BV 001
182-988446319/0800	3 198,17 Kč, BV 009*

*účet opatrovance – FO, váže na účet 378 0102

účet 451 Dlouhodobé úvěry

633251109/0800	13 928 547,16 Kč, BV 015
----------------	--------------------------

Zůstatky na všech účtech v bance byly doloženy originálními výpisy účtů. Stavů účtů podle jednotlivých výpisů souhlasily na údaje v Rozvaze, výkazu FIN 2-12M ř. 6010 (účet 231) a ř. 6020 (účet 236) k 31.12.2022. Stavů účtů byly ověřeny inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-9/2022 a 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31.12.2022 byly předloženy:

- Vnitřní směrnice č. 2/2021 pro provedení inventarizace majetku a závazků města s účinností od 1.11.2021,
- Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 21.11.2021,
- Proškolení členů IK ze dne 8.12.2022,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření. Inventurní soupisy souhlasily se stavů uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením ze dne 3.1.2023 o vlastnictví akcií FVS, a.s. ve výši 22 885 tis. Kč. Stavů majetku k datu 31.12.2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavů v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu "GOR KDF". K datu 31.12.2022 bylo zaevidováno 1529 faktur s uvedením termínu splatnosti a data úhrady, nebyly uhrazeny faktury ve výši 4 431 348,65 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a bylo ověřeno inventarizací.

Město člení účet dodavatelé na 4 analytické účty.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady došlých faktur v měsících srpen–září 2022 (ev.č. 981–1065, BV 009), v tom faktury ev.č. 1010 a 1028 byly hrazeny částečně (pozastávka), faktura ev. č. 1018 hrazena v hotovosti dne 8.9.2022, VPD 1966 a za období listopad – prosinec (ev. č. 1290 – 1320, BV č. 213 – 215, 217, 218 – denní výpisy), v tom faktury č. 1296 a 1297 hrazeny v hotovosti dne 23.11.2022, faktura č. 1302 hrazena kartou

(zásilkovna) 22.11.2022 a faktura 1311 hrazena v hotovosti dne 25.11.2022 – bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v tiskopise. K datu 31.12.2022 bylo evidováno 126 odeslaných faktur ve výši 3 866 384,32 Kč. Účet 311 Odběratelé město člení na 10 analytických účtů. Vydané faktury město účtuje na analytické evidenci 311 0010 Předpis vystavených faktur. Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů a úhrady faktur v měsících srpen - září ev. č. 69 - 83, úhrady byly hrazeny na příjmový účet města, mimo úhrad faktur ev.č. 69, 70,74, 80, které byly provedeny na výdajový účet města (BV 008, 009) a v měsících říjen - prosinec ev. č. 94 - 117, úhrady byly hrazeny na příjmový účet města, mimo úhrad faktur ev.č. 101 a 108, jejichž úhrady byly provedeny na výdajový účet města (BV denní výpisy 205 a 218). Saldo účtu 311 0020 ve výši 392 192,91 Kč tvořily faktury, které město vystavilo v prosinci a lednu 2023 a byly ve splatnosti. Jednalo se o faktury od ev. č. 118–126 (zejména ČEZ Distribuce, a.s., KOVOŠROT GROUP CZ, s.r.o., FVS, a.s. nájemné technického zařízení, ČOV, Okresní soud Liberec – refundace, STV GROUP, a.s., ELEKTROWIN, a.s., FCC – třídění odpadu). Účet 311 je dále členěn na odběratelé dobropisy, nájmy nebytových prostor, zálohy a služby nebytových prostor, zálohy na služby nebytových prostor, nájemné pozemků, nájmy bytů, ubytování, pečovatelské služby, prodej pozemků a prodej dlouhodobého majetku. Stav účtu ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Město na ustavujícím ZM dne 31.10.2018, schválilo pro volební období 2018 až 2022 místo pro dlouhodobě uvolněného starostu a jedno místo pro dlouhodobě uvolněného místostarostu. ZM usn. č. 12a/9ZM/2020 dne 26.2.2020 schválilo neuvolněným členům ZM s účinností od 1.3.2020, dle přílohy k nařízení vlády č. 338/2019 Sb., měsíční odměnu následovně:

Člen rady	7 954 Kč,
Předseda výboru	3 978 Kč,
Člen výboru	3 314 Kč,
Člen zastupitelstva	1 989 Kč.

ZM schválilo usn. č. 12b/9ZM/2020 dne 26.2.2020 s účinností od 1.3.2020 členům výborů, kteří nejsou členy ZM, za výkon funkce člena výboru měsíční odměnu ve výši 700 Kč.

V kontrolovaném období do 30.9.2022 nebyly schvalovány změny výše odměn. ZM dne 29.6.2022 usn. č. 11/21Z/2022 schválilo mimořádnou odměnu uvolněnému starostovi ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Město postupovalo v souladu se zákonem, výplata ověřena dle výplatního lístku v 07/2022. Kontrolou výplatních lístků (osobní č. 4401, 4447, 4404, 4405, 4454, 4455, 4426, 4419, 4459, 4445 a 4408) u člena zastupitelstva, předsedy finančního výboru, členů rady, uvolněného starosty a místostarosty nebyly zjištěny nedostatky. U osobního čísla 4430 a 4448 bylo zjištěno, že odměna za měsíc září nebyla krácena ke dni zániku mandátu, u každého neuvolněného zastupitele vznikl přeplatek ve výši 464 Kč.

Město na ustavujícím ZM dne 19.10.2022, schválilo pro volební období 2022 až 2026 místo pro dlouhodobě uvolněného starostu a jedno místo pro dlouhodobě uvolněného místostarostu. ZM usn. č. 7a/1Z/2022 schválilo neuvolněným členům ZM s účinností od 19.10.2022, dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, měsíční odměnu následovně:

Člen rady	7 954 Kč,
Předseda výboru	3 978 Kč,
Člen výboru	3 314 Kč,
Člen zastupitelstva	1 989 Kč.

ZM usn. č. 7b/1Z/2022 schválilo s účinností od 19.10.2022 odměnu pro členy výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva města, za výkon funkce člena výboru měsíční odměnu ve výši 700 Kč.

Kontrolou mzdových listů za 1-12/2022 uvolněného starosty (bývalého os.č. 4445 i současného os.č. 4459), místostarosty (os.č. 4408), členů rady (os.č. 4401, 3090, 4447), předsedy KV (os.č. 4460), člena výboru (os.č. 4462), neuvolněného ZM (os.č. 4461) nebyly zjištěny nedostatky. Dále bylo ověřeno vrácení přeplatku ve výši 464 Kč (os.č. 4448) ve výplatním termínu za 10/2022.

ZM dne 14.12.2022 usn. č. 14a/2Z/2022 schválilo neuvolněným členům ZM s účinností od 1.1.2023, dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. (v platném znění), měsíční odměnu následovně:

Člen rady	8 749 Kč,
Předseda výboru	4 376 Kč,
Člen výboru	3 645 Kč,
Člen zastupitelstva	2 188 Kč.

ZM usn. č. 14b/2Z/2022 schválilo s účinností od 1.1.2023 odměnu pro členy výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva města, za výkon funkce člena výboru měsíční odměnu ve výši 800 Kč.

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel města k 1.1.2022, který činil 3 663 obyvatel (počet obyvatel k 1.1.2018 ve výši 3 676 obyvatel).

Pokladní kniha (deník)

Vedení pokladny je upraveno Směrnicí č. 3/2022 pro vedení pokladny s účinností od 1.1.2022, ve které jsou stanoveny pokladní limity pro jednotlivé pokladny. Hlavní pokladnu vede město v jedné vzestupné číselné řadě, pokladní doklady jsou tištěny z programu včetně zaúčtování, stanovený pokladní limit 100 000 Kč nebyl překročen.

V hlavní pokladně (AE 261 0300) bylo k 31.12.2022 vedeno 2442 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 11 421 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 0300 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci září (ev.č. 1937-2036) a prosinci (od 19.12. do 29.12.2022, ev.č. 2390-2442), bez zjištěných nedostatků.

Celkový zůstatek pokladní hotovosti vedený na účtu 261 Pokladna v objemu 55 071 Kč byl doložen v rámci inventarizace.

Dále byly kontrole předloženy:

- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0102) se zůstatkem ve výši 4 152 Kč, k 31.12.2022 bylo zaúčtováno 63 pokladních dokladů, (ověřeny dokl. ev.č. 58-63 v 12/2022),
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0103) se zůstatkem ve výši 25 000 Kč, k 31.12.2022 bylo zaúčtováno 65 pokladních dokladů, (ověřeny dokl. ev.č. 62-65 v 12/2022),
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0104) se zůstatkem ve výši 14 498 Kč, k 31.12.2022 bylo zaúčtováno 63 pokladních dokladů, (ověřeny dokl. ev.č. 60-63 v 12/2022).

Zůstatky pokladní hotovosti opatrovnických pokladen navazovaly na účet 378 Ostatní krátkodobé závazky v AE, bez zjištěných nedostatků. U AE 378 0102 byl u opatrovance zůstatek na běžném účtu ve výši 3 198,17 Kč, tj. celkem 7 350,17 Kč, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2022 a 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena v plném rozsahu potřeb evidence města. Město v části D.1. eviduje kulturní předměty v ocenění podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví (kapličku, kříže, pomníky a sochu Sv. Jana Nepomuckého, 8 ks předmětů v muzeu - celkem 29 kulturních předmětů oceněných

1 Kč), v části D.2. celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem (68,7 ha) a v části D.3. ocenění celkové výměry lesních pozemků (39 159 tis. Kč). Údaje v části F., G. a H. souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 372 199 tis. Kč, v kontrolovaném období došlo k významnému navýšení na účtu 021 Stavby o 9 694 tis. Kč (např. chodníky ul. Žižkova a Sokolská, parkovací stání ul. Mánesova a Švermova, kontejnerová a karavanová stání) a navýšení na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek o 26 856 tis. Kč (zej. rekonstrukce náměstí). Město evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 868 tis. Kč a krátkodobé pohledávky v objemu 28 979 tis. Kč. Tvořilo opravné položky u krátkodobých pohledávek v celkové výši 2 877 tis. Kč. Nejvyšší podíl na objemu krátkodobých pohledávek představovaly krátkodobé poskytnuté zálohy (2 808 tis. Kč), ostatní krátkodobé pohledávky (8 499 tis. Kč), odběratelé (1 122 tis. Kč po korekci) a dohadné účty aktivní (13 176 tis. Kč). V kontrolovaném období město čerpalo dlouhodobý úvěr v objemu 7 102 tis. Kč a byly zahájeny splátky (viz kapitola Smlouvy o přijetí úvěru). Celková výše krátkodobých závazků (22 793 tis. Kč) se oproti minulému období zvýšila o 3 299 tis. Kč, nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy (10 976 tis. Kč), daň z příjmů (3 071 tis. Kč), dohadné účty pasivní (1 511 tis. Kč) a závazky vůči dodavatelům (4 431 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti (doloženo osvědčením MV ČR č. 800125267 ze dne 12.10.2021).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2022 na 81,58 % (94 846 tis. Kč) a čerpání výdajů na 70,47 % (92 999 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 1 847 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2022, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	111 721 700	121 412 109,72	125 944 663,98	103,73
Výdaje	122 682 720	136 222 279,41	132 462 612,32	97,24
Financování	10 961 200	14 810 169,69	6 517 948,34	xxx.

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

Výkaz zisku a ztráty

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 je patrné, že město neprovozuje hospodářskou činnost. Výkaz obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem	98 305 543,55
Výnosy celkem	111 513 402,87

Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 13 207 859,32 Kč, navazoval na účet Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze k výše uvedenému datu. Město v kontrolovaném období proúčtovalo odpisy dlouhodobého majetku ve výši 7 470 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledky hospodaření zřízených PO a rozdělení hospodářských výsledků PO do rezervních fondů a fondů odměn schválila RM na zasedání dne 23.3.2022, usn. č. 4b-f/60R/2022 následovně (v Kč):

Příspěvková organizace	HV	Rezervní fond	Fond odměn
Základní škola	340 166,14	340 166,14	-
Základní umělecká škola	3 540,69	3 540,69	-
Mateřská škola	20 601,51	20 601,51	
Středisko volného času „ROROŠ“	197 776,77	39 555,77	158 221
Sportovní a relaxační centrum	550 700,70	400 700,70	150 000

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město je zřizovatelem 5 PO a jedné organizační složky (městská knihovna). Zřizovací listiny všech PO byly aktualizovány v období 12/2020 s účinností od 1.1.2021. V roce 2021 byly všem PO schváleny ZM dne 3.3.2021, usn. č. 18a-e/14Z/2021 Přílohy č. 1 a 2 ke zřizovacím listinám (předaný movitý a nemovitý majetek).

Listiny o založení právnických osob

Účet 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem – celkem 100 000 Kč

Teplárenská novoměstská, s. r. o., IČO 25412744

Základní kapitál: 100 000 Kč, splaceno 100%

Datum zápisu: 25. ledna 2000.

Notářským zápisem NZ 27/2000 ze dne 4.2.2000 došlo ke změně názvu z Novoměstská teplárenská, s.r.o. na Teplárenská novoměstská, s.r.o. Notářským zápisem NZ 54/2021 ze dne 5.2.2021 (na základě usnesení RM č. 37 ze dne 14.1.2021 v působnosti valné hromady) se společnost ve smyslu ust. § 777 zákona o obchodních korporacích podrobuje zákonu o obchodních korporacích jako celku. Tato změna společenské smlouvy nabývá účinnosti dnem, kdy bude zveřejněn zápis této skutečnosti do obchodního rejstříku. Dále předložena opravná doložka dle ust. § 60 notářského zápisu ze dne 15.11.2021, kterým se doplňuje NZ 54/2021 v článku IV. Předmět podnikání. Kontrola byl předložen Zápis usnesení valné hromady společnosti Teplárenská novoměstská, s.r.o., IČO 25412744, konané dne 27.4.2022. Valné hromadě byla předložena písemná zpráva o hospodaření společnosti za rok 2021 a návrh na rozdělení zisku za účetní období 2021 ve výši 737 009 Kč.

Účet 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem – celkem 10 000 Kč

Kontrola předložena zakládací smlouva obecně prospěšné společnosti SINGLTREK POD SMRKEM, o.p.s., IČO 28736010 ke dni 18.4.2014, jejímiž zakladateli jsou:

I. Česká Mountainbiková Asociace, z.s., IČO 28552075,

II. Město Frýdlant, IČO 00262781,

III. Město Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036,

IV. Obec Lázně Libverda, IČO 00671983.

Zakladatelé vložili shodně vklady ve výši 10 000 Kč.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 27.4.2022 mezi městem (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. IČO 28722310, Liberec (obdarovaný), finanční dar ve výši 20 000 Kč na podporu činnosti společnosti. Peněžní prostředky byly odeslány dne 9.5.2022, (dokladem č. 1073). Darovací smlouva byla schválena RM dne 6.4.2022, usn. č. 5/61R/2022.

- Darovací smlouva č. OLP/4302/2022 uzavřená dne 15.11.2022 mezi Libereckým krajem, IČO 70891508 (dárce) a městem (obdarovaný) na věcný dar 1 ks batohu s vybavením pro zásahy při lesních požárech pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů Nové Město pod Smrkem, ev.č. jednotky 513156. Celková hodnota věcného daru zjištěná dle pořizovací ceny činí 22 650,72 Kč. Obdarovaný prohlašuje, že věcný dar poskytnutý na základě této smlouvy přijímá. Zařazeno do majetku města dokladem ev.č. 5027 v 11/2022 (028/088).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZM dne 10.11.2021 usn. 13/53R/2021schválilo „Program k předkládání žádostí o přidělení dotace z rozpočtu města pro rok 2022“. Záměrem podpory je zajištění realizace projektů v oblastech:

Sportovní, kulturní a společenské akce, maximálně k rozdělení: 800 000 Kč.

Kontrolou byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s AFK Nové Město pod Smrkem, zapsaný spolek, IČO 68954760, uzavřená dne 4.1.2022, schválená ZM dne 15.12.2021, usn. č. 5/18Z/2021. Dotace byla poskytnuta na údržbu sportovního areálu a činnost fotbalového klubu pro rok 2022. Výše dotace 430 000 Kč, poskytnuta ve 2 zálohách. Smlouva byla zveřejněna dne 5.1.2022. Finanční vypořádání do 30.11.2022. Město 1. zálohu ve výši 215 000 Kč odeslalo dne 4.1.2022 (dokl. č. 4020), 2. zálohu ve výši 215 000 Kč odeslalo na základě předloženého vyúčtování dne 11.5.2022 (dokl. č. 4016). Závěrečné vyúčtování 2. části dotace předloženo dne 22.11.2022. Dotace byla plně vyčerpána.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 492 468,60 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 227 868,60 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování (přijato ve 2 splátkách).
- UZ 98187 ve výši 212 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Dotace vyčerpána v plné výši.
- UZ 98008 ve výši 52 600 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Dotace bude předmětem vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Vratka odeslána dne 23.1.2022 ve výši 49 996 Kč.

Položka 4112, objem 2 553 200 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4116 objem 3 251 750 Kč

UZ 13013 – celkem 457 508 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu operační program Zaměstnanost – poskytovatel MPSV,

UZ 13101 – dle platných smluv z Úřadem práce ČR – aktivní politika zaměstnanosti – ve výši 1 277 276 Kč.

UZ 04428 – neinvestiční účelová dotace z Úřadu vlády ČR na podporu terénní sociální práce ve výši 300 000 Kč, dotaci město přijalo 15.6.2022 (dokl. č. 4007).

UZ 13015 - výkon sociální práce – ve výši 406 778 Kč – dotace přijata 5.5.2022 (dokl. č. 4030).

UZ 14032 – neinvestiční účelová dotace ve výši 601 800 Kč, jedná se o dotaci z programu Ministerstva vnitra, programu podpory prevence kriminality na program „Asistenti prevence kriminality – 2022“ - dotace přijata 10.8.2022 (dokl. č. 4007). Vratka ve výši 8 400 Kč provedena dne 5.12.2022 – na účet kraje.

UZ 29031 – neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 19 638 Kč – dotace přijata 17.10.2022 (dokl. č. 4009).

UZ 14004 – neinvestiční účelová dotace ve výši 197 150 Kč, jedná se o dotaci Ministerstva vnitra, GŘ HZS ČR - prostř. Libereckého kraje, a to na výdaje jednotek SDH obcí na rok 2022 – dotace přijata 8.12.2022 (dokl. č. 4008).

Položka 4121 objem 4 500 Kč

- dotace přijaté od obcí (vedení správní agendy).

Položka 4122 objem 1 925 024,98 Kč

UZ 13305 - OLP/435/2022 - neúčelová neinvestiční dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje, které má kraj k dispozici dle rozhodnutí MPSV ČR na příslušný kalendářní rok – město obdrželo 14.3.2022 částku 227 449 Kč, dne 18.5.2022 částku 922 269 Kč a dne 17.10.2022 částku 250 000 Kč (celkem město obdrželo 1 399 718 Kč).

Neinvestiční transfery z Libereckého kraje (souhrnně):

OLP/1031/2022 – průtoková účelová neinvestiční dotace na projekt „Systémová podpora vzdělávání žáků zařazených do vzdělávacího programu Základní škola speciální“ ve výši 5 000 Kč, město dotaci přijalo 3.6.2022, dotace škole odeslána 9.6.2022.

OLP/2452/2022 – z dotačního fondu Libereckého kraje požární ochrana a prevence kriminality – na pořízení ochranných prostředků požární ochrany ve výši 30 000 Kč, město obdrželo 9.9.2022.

OLP/2453/2022 – z dotačního fondu Libereckého kraje - požární ochrana a prevence kriminality – na výměnu pneumatik na CAS ve výši 70 000 Kč, město obdrželo 9.9.2022. Vratka ve výši 16 839,67 Kč provedena dne 12.10.2022.

OLP/2454/2022 – dotace z dotačního fondu Libereckého kraje požární ochrana a prevence kriminality – na pořízení plovoucího čerpadla ve výši 23 000 Kč, město obdrželo 9.9.2022. Vratka ve výši 215,76 Kč provedena dne 12.10.2022.

OLP/2455/2022 – dotace z dotačního fondu Libereckého kraje požární ochrana a prevence kriminality – na pořízení detektoru plynu ve výši 18 000 Kč, město obdrželo 9.9.2022.

OLP/1458/2021 – potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji (UZ13014) pro ZŠ ve výši 72 121,88 Kč, dotace přijata 11.3.2022, škole odeslána 23.3.2022. Dále město dne 20.10.2022 přijalo 183 478,05 Kč, odesláno škole tentýž den.

OLP/1411/2021 – potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji (UZ13014) pro MŠ ve výši 75 993,75 Kč, dotace přijata 11.3.2022, škole odeslána 23.3.2022. Dále město dne 20.10.2022 přijalo 64 768,73 Kč, škole odesláno rovněž tentýž den.

Položka 4216 objem 2 231 165,74 Kč

- dotace z MMR – integrovaný regionální operační program na projekt „Obnova povrchu chodníků Nové Město pod Smrkem“ – dotace ve výši 2 231 164,74 přijata 28.4.2022 (UZ 17969) ve výši 2 231 165,74 Kč.

Položka 4222 objem 900 000 Kč

- OLP/2451/2022 – dotace „Pořízení nové CAS – Nové Město pod Smrkem“ ve výši 900 000 Kč, město obdrželo 9.9.2022 (tj. 90 % podíl z celkově přiznané dotace ve výši 1 000 000 Kč).

Smlouvy o dílo

Město Nové Město pod Smrkem uzavřelo dne 7.4.2022 smlouvu o dílo na akci „Rekonstrukce ul. Žižkova a Sokolská, Nové Město pod Smrkem“, a to s firmou SILKOM, spol. s r.o., IČO 46713158, Frýdlant s cenou díla ve výši 4 902 075,46 Kč bez DPH (5 931 511,31 Kč včetně DPH) - RM schválila dne 23.3.2022, usn. č. 5/60R/2022 nejvhodnější nabídku od firmy

SILKOM, spol. s r.o., IČO 46713158, Frýdlant a podepsání smlouvy o dílo s uvedenou firmou a cenou díla ve výši 4 902 075,46 Kč bez DPH (5 931 511,31 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.4.2022. Dále byl dne 5.12.2022 uzavřen Dodatek č. 1, zveřejněný na profilu zadavatele dne 7.12.2022 – jedná se o méněpráce – snížení ceny o 428 656,30 Kč bez DPH, celková cena včetně DPH činí 5 412 837,19 Kč. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Finanční zdroje:

- Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, program podpora rozvoje regionů 2019+
- vlastní zdroje města.

Finanční plnění:

- ev. č. fa 930 přijata dne 12.8.2022 ve výši 883 378,65 Kč – uhrazena ve výši 795 040,79 Kč (pozastávka 88 337,86 Kč) dne 22.8.2022,
 - ev. č. fa 1010 přijata dne 8.9.2022 ve výši 569 630,47 Kč – uhrazena ve výši 512 667,43 Kč (pozastávka 56 963,04 Kč) dne 12.9.2022,
 - ev. č. fa 1152 přijata dne 13.10.2022 ve výši 1 274 306,42 Kč – uhrazena ve výši 1 146 875,78 Kč (pozastávka 127 430,64 Kč) dne 19.10.2022,
 - ev. č. fa 1240 přijata dne 31.10.2022 ve výši 2 685 521,65, uhrazena ve výši 2 416 969,49 Kč (pozastávka 268 552,16 Kč) dne 16.11.2022,
- pozastávky byly uhrazeny na základě výzvy dodavatele ze dne 7.12.2022, a to dne 14.12.2022 ve výši jednotlivých pozastávek, tj. celkem 541 283,70 Kč, BV ČS 012.

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

Kontrolou bylo ověřeno:

- Kupní smlouva a Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem a zřízení zákazu zcizení a zatížení uzavřená mezi městem Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036 (prodávající) a fyzickými osobami (kupující č. 1 a kupující č. 2) ze dne 26.11.2021. Předmětem prodeje bylo:

- p.p.č. 904 o výměře 419 m², jehož nedílnou součástí je stavba č.p. 661, zapsané na LV 10001 (katastrální pracoviště Frýdlant)
- p.p.č. 905/3 o výměře 1994 m², dle GP č. 1164-324/2021, zapsané na LV 10001 (katastrální pracoviště Frýdlant).

Prodávající prodává předmět smlouvy za dohodnutou kupní cenu ve výši 6 043 643 Kč, kupující takto označenou nemovitost do svého spoluvlastnictví přijímají, když kupující č. 1 nabývá do svého spoluvlastnictví podíl o velikosti 7/10 předmětu smlouvy a kupující č. 2 nabývá do svého spoluvlastnictví vlastnický podíl o velikosti 3/10 předmětu smlouvy. Kupní cena byla stanovena znaleckým posudkem č. 4300/2021 ze dne 28.5.2021. Úhrada kupní ceny byla stanovena následovně:

1. první část kupní ceny ve výši 3 600 000 Kč bude uhrazena do 10-ti dnů od podpisu smlouvy na účet prodávajícího (1. kupující uhradí 2 520 000 Kč a 2. kupující uhradí 1 080 000 Kč).

2. část kupní ceny ve výši 2 443 643 Kč bude hrazena v 8 pravidelných čtvrtletních splátkách, splatných od 31.3.2022 do 31.12.2023 (1. kupující uhradí částku 1 710 550 Kč a 2. kupující částku 733 093 Kč). Neuhradí-li kterýkoliv z kupujících jednu nebo více splátek řádně a včas, ztrácí výhodu oba dva kupující. Smluvní strany se dohodly, že návrh na vklad vlastnického práva bude podán do 10 dnů po zaplacení první části kupní ceny v celkové výši 3 600 000 Kč. Uzavření smlouvy schváleno ZM dne 15.9.2021 usn. č. 2k/17Z/2021. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.5.2021 do 6.10.2021 (byl schválen RM usn. č. 4c/45R/2021 dne 26.5.2021). Prodávající má na základě této smlouvy pohledávku za kupujícími na úhradu ve výši 2 443 643 Kč, k zajištění úhrady zřizují kupující ve prospěch prodávajícího zástavní právo, zákaz zcizení a zatížení jako právo věcné k výše uvedeným nemovitostem. Vklad do KN byl proveden dne 28.12.2021, a to s právními účinky k 6.12.2021. Úhrada první části kupní ceny

ve výši 3 600 000 Kč dne 28.11.2021 (BV 29), vyvedení z majetku dne 6.12.2021. Pohledávka ve výši 2 443 643 Kč evidována na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky (AE 469 0800), ověřeno inventarizací.

Splátky v roce 2022 - pohledávka ve výši 2 443 643 Kč byla splacena 6 splátkami na příjmový účet města v období 1/2022-3/2022 (BV 001, 002 a 003), bez zjištěných nedostatků.

Dále byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 17.8.2022 s fyzickými osobami (kupující) a městem Nové Město pod Smrkem (prodávající) na pozemek p.p.č. 1321/1, o výměře 149 m², zapsaného na listu vlastnickém 10001 pro katastrální území Nové Město pod Smrkem, v kupní ceně ve výši 22 350 Kč. Záměr prodeje předmětu smlouvy byl zveřejněn na úřední desce od 27.5.2022 do 30.6.2022. Smlouva schválena ZM usn. č. 3f/21Z/2022 ze dne 29.6.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí podán 18.8.2022 (spis. značka V-1345/2022-532). Kupní cenu fyzické osoby uhradily dne 17.8.2022 (dokl. č. 201882). Z majetku města vyvedeno dne 18.8.2022 v účetní hodnotě 4 023 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město v roce 2021 uzavřelo úvěrovou smlouvu:

č. smlouvy: 0633251109/LCD ze dne 29.4.2021 (schváleno ZM dne 28.4.2021 – usn. č. 7/15Z/2021),

číslo účtu: 633251109/0800,

výše úvěru: 15 000 000 Kč,

účel: Projekty realizované v letech 2021 a 2022,

čerpání do dne 30.4.2022,

sjednaná splátka: ve výši 125 000 Kč/měsíčně,

1. splátka 31.5.2022,

poslední splátka 30.4.2032,

ručení: bez zajištění,

V roce 2021 byl úvěr čerpán ve výši 7 826 071,98 Kč, v roce 2022 proběhlo čerpání v objemu 7 102 475,18 Kč. Dle předloženého BV 015 činil zůstatek úvěru k 31.12.2022 celkem 13 928 547,16 Kč, ověřeno inventarizací.

Rekapitulace účet 451

neuhrazená jistina k 1.1.2022	7 826 071,98 Kč
čerpání 01-04/2022	7 102 475,18 Kč - váže na pol. 8123
splátky 05-12/2022	1 000 000,00 Kč - váže na pol. 8124
neuhrazená jistina k 31.12.2022	13 928 547,16 Kč - váže na účet 451

Smlouvy o půjčce

Kontrola byla předložena Smlouva o půjčce uzavřená dne 28.12.2013 mezi městem (věřitel) a UNITAS, s.r.o., Nové Město pod Smrkem, IČO 22774203 (dlužník), na částku 2 000 000 Kč. Dlužník se zavazuje vrátit celou půjčku do 31.12.2023, a to prostřednictvím měsíčních splátek dle splátkového kalendáře ze dne 18.12.2013, počínaje 31.12.2014. Smluvní strany se dohodly na úroku z půjčené částky ve výši 3% p.a. z dosud neuhrazené částky. Smluvní strany se dohodly, že uhrazení půjčky bude zajištěno zřízením zástavního práva ve prospěch věřitele. Uzavření smlouvy schváleno ZM dne 27.11.2013 usn. č. 363. Dále byl kontrola předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce (ze dne 14.7.2020 - schváleno ZM dne 24.6.2020 usn. č. 8/11ZM/2020) a Dodatek č. 2 ke smlouvě o půjčce (ze dne 17.5.2021 - schváleno ZM dne 28.4.2021 usn. č. 4b/15Z/2021), na základě žádosti dlužníka se smluvní strany dohodly na změně splátkového kalendáře tak, že dlužník nebude hradit pravidelné měsíční splátky od 1.4.2021 do 31.3.2022, je však za toto období povinen hradit úrok z půjčky ve výši 3% p.a. z dosud neuhrazené částky. Dlužník se zavazuje vrátit celou půjčku do 31.1.2026, a to

prostřednictvím měsíčních splátek, které budou hrazeny dle splátkového kalendáře, který je nedílnou přílohou dodatku smlouvy. Úrok z půjčené částky za období od 1.4.2020 do 31.3.2022 je dlužník povinen uhradit společně se splátkou č. 74 dle splátkového kalendáře, tj. ke dni 31.1.2023. Zůstatek neuhrazené půjčky/jistiny ve výši 715 570 Kč (k 30.9.2022) město eviduje na účtu 462 Poskytnuté návratné výpomoci dlouhodobé. V roce 2021 neproběhly žádné splátky (v souladu se splátkovým kalendářem), předpoklad splátek dle splátkového kalendáře v roce 2022 (od 30.4.2022 do 31.12.2022) činí 165 141 Kč + splátky úroků (celkem 66 358,34 Kč). V roce 2022 bylo uhrazeno 165 141 Kč – v souladu se splátkovým kalendářem, zůstatek k 31.12.2022 ve výši 660 523 Kč, ověřeno inventarizací. K zajištění pohledávky byla kontrole předložena Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 23.12.2013 uzavřená mezi městem (zástavní věřitel) a UNITAS, s.r.o., IČO 22774203 (zástavce) na pohledávku v celkové výši 2 000 000 Kč (na nemovitosti zástavce zapsané na LV č. 755). Zástavní právo se zřizuje na dobu do úplného splacení Zajišťované pohledávky Zástavcem. Město toto zástavní právo eviduje na účtu 945 0802 Zástava nemovitostí UNITAS. Předpoklad splátek v roce 2023 ve výši 220 188 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 16.8.2022 uzavřená mezi městem (povinná) a ČEZ distribucí (oprávněná) na p.p.č. 1774/4 k.ú. Nové Město pod Smrkem, za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč bez DPH, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen RM dne 27.10.2021, smlouva schválena RM dne 10.8.2022, usn. č. 3a/66R/2022. Vklad do KN proveden dne 13.9.2022 s právními účinky k 23.8.2022. Přijato na účet města dne 5.10.2022 (dokl. č. 2084).

Dále byla kontrolou byla ověřena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4.4.2022 uzavřená mezi Povodím Labe, státní podnik IČO 70890005 (povinná) a městem (oprávněná) na pozemku, který je zatížen p.p.č. 202/2 k.ú. Hajniště, obec Nové Město pod Smrkem (služební pozemek) a p.p.č. 265 v k.ú. Hajniště pod Smrkem, obec Nové Město pod Smrkem, zapsaného na LV 10001 u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, pracoviště Frýdlant (panující pozemek) v rámci stavební akce „Obnova mostu ev. č. M-01 přes Lomnici v Novém Městě pod Smrkem“ (dopravní infrastruktura) jednorázovou náhradu ve výši 2 450 Kč, smlouva schválena RM dne 23.3.2022, usn. č. 2g/60R/2022. Úhrada provedena dne 14.4.2022 (dokl. č. 1098).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovalo záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola prověřila veřejnou zakázku malého rozsahu:

„Rekonstrukce ul. Žižkova a Sokolská, Nové Město pod Smrkem“

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 3.2.2022,
- předpokládaná hodnota zakázky ve výši 8,1 mil. Kč bez DPH s tím, že předmět veřejně zakázky bude zrealizován, dokončen a předán zadavateli do 7 měsíců ode dne oboustranného podpisu protokolu o předání staveniště,
- lhůta pro podání nabídky do 25.2.2022 do 11:00 hod.,
- protokol o otevírání nabídek v elektronické podobě ze dne 25.2.2022 (doručeny celkem 3 nabídky),
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 4.3.2022,
- protokol o jednání komise ze dne včetně posouzení nabídky z hlediska výše nabídkové ceny ze dne 4.3.2022,

- Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 11.3.2022 viz dále kapitola Smlouva o dílo.
- Smlouva o dílo ze dne 7.4.2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.4.2022.
- Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 5.12.2022 byl na profilu zadavatele zveřejněný dne 7.12.2022 (méně práce – snížení ceny díla o 428 656,30 Kč bez DPH).
- Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna 7.12.2022 ve výši 5 412 837,19 Kč s DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Město dne 3.1.2022 zaslalo Vyjádření k výsledkům dílčího přezkoumání hospodaření města Nové Město pod Smrkem s termíny nápravy do 30.6.2022. Dále dne 30.5.2022 zaslalo Informace o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě, včetně termínu jejich splnění.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo soubor ucelených směrnic, které průběžně aktualizují. V roce 2022 byly schváleny následující směrnice:

- poskytování cestovních náhrad
- vedení pokladny
- časové rozlišování nákladů a výnosů
- tvorba a čerpání sociálního fondu
- finanční příspěvek na ošatné zaměstnancům města
- etický kodex a pravidla odívání zaměstnanců města
- schvalování účetních závěrek
- nakládání s pohledávkami a tvorba a účtování opravných položek
- vnitřní platový předpis
- DPH
- oběh účetních dokladů
- poskytování osobních ochranných pracovních prostředků
- nakládání s majetkem města

Výsledky externích kontrol

Kontroly bylo předloženo:

- Protokol o výsledku veřejnosprávní fyzické kontroly naplnění podmínek smlouvy o poskytnutí dotace z prostředků SFRB na výstavbu nájemních bytů v obcích pro příjmově vymezené osoby dle NV č. 146/2003 Sb., provedené dne 23.3.2022 SFPI s předmětem naplnění podmínek smlouvy o poskytnutí dotace. Závěrem následné veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno žádné porušení týkající se poskytnutí dotace.
- ÚP ČR - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle dohody LBA-VZ-31/2020 ze dne 10.5.2022 - nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- ÚP ČR - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle dohody LBA-VZ-4/2020 ze dne 10.5.2022 - nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- ÚP ČR - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle dohody LBA-VZ-19/2021 ze dne 10.5.2022 - byla zjištěna povinnost vrátit část poskytnutého příspěvku ve výši 671 Kč - odesláno na základě Výzvy dne 8.7.2022, BV ČB 46.
- ÚP ČR - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle dohody LBA-V-27/2020 ze dne 21.7.2022 - nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.
- ÚP ČR - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle dohody LBA-V-28/2020 ze dne 4.8.2022 - nebylo zjištěno porušení podmínek dohody.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací města byly v roce 2022 provedeny kontrolorem K. Pítrek, IČO 86689169. Kontroly byly předloženy:

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola Nové Město pod Smrkem ze dne 7.7.2022, nebyly shledány významné nedostatky, 2 doporučení.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní umělecká škola Nové Město pod Smrkem ze dne 7.7.2022, nebyly shledány významné nedostatky, 1 doporučení.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Mateřská škola Nové Město pod Smrkem ze dne 12.7.2022, nebyly shledány významné nedostatky, 2 doporučení.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Sportovní a relaxační centrum ze dne 21.7.2022, bez zjištěných porušení právních předpisů, 1 doporučení.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Středisko volného času "ROROŠ" Nové Město pod Smrkem ze dne 7.7.2022, bez zjištěných porušení právních předpisů, 1 doporučení.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

RM zasedala pravidelně (1 - 2x měsíčně), ke dni 31.12.2022 se uskutečnilo celkem 17 zasedání (RM č. 57–68 a RM č. 1-5).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou byly ověřeny zápisy a usnesení ze zasedání ZM, které se konaly ve dnech 9.3., 18.5., 29.6., 14.9., 19.10. a 14.12.2022. Dále bylo ověřeno usnesení ZM ze dne 15.12.2021 (rozpočet na rok 2022, Střednědobý výhled rozpočtu).

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Město dne 30.5.2022 zaslalo Zprávu o plnění přijatých opatřeních ke zjištěným nedostatkům, chyby byly odstraněny a neopakovaly se.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen sociální fond (SF). Kontrole byla předložena Kolektivní smlouva na rok 2022 ze dne 8.12.2021 a Směrnice č. 5/2022 o tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinná od 1.1.2022. Tvorba fondu ve výši 3 % ročního objemu rozpočtovaných mzdových nákladů. Prostředky fondu lze použít na stravování, kulturní, společenské a sportovní akce, rehabilitace a masáže, sociální výpomoci až do výše 15 000 Kč, dary, odměny při životních a pracovních výročí, ostatní (mimořádné půjčky, úhradu vánočních kolekcí, balíčků nebo poukazů). Kontrole byl předložen rozpočet SF na rok 2022 ze dne 14.1.2022.

V kontrolovaném období roku 2022 byl proveden příděl do SF ve výši 541 000 Kč a proběhlo čerpání ve výši 523 952 Kč (stravování, odměny při životním a pracovním výročí, odchod do důchodu, masáže). Zůstatek na BÚ č. 107-988446319/0800 k 31.12.2022 ve výši 67 463,88 Kč, odpovídá zůstatku účtu 419, nebyly zjištěny rozdíly. Rekapitulace účtu 419 odpovídá údajům v Příloze v části F.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (konaný ve dnech 8.6., 24.6., 23.11. a 28.11.2022) a zápis z jednání kontrolního výboru (7.12.2022).

Schvalování účetní závěrky

ZM dne 18.5.2022 usn. č. 4b/20Z/2022 schválilo účetní závěrku města za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 18.5.2022.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací, sestavených k 31.12.2021, schválila RM na svém zasedání dne 23.3.2022 usn. č. 4a/60R/2022.