



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0134/23/Nov

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření města Nové Město pod Smrkem 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 18.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 2.10.2023 do 3.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 22.5.2024.

Přezkoumání vykonaly:

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

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

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

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-0134/23/Nov dne 15.9.2023 a dne 11.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.5.2024.

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

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

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

## **A. Výsledek 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**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 30 odst. 11*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Při inventarizaci zjištěný inventurní rozdíl ve výši 29 000 Kč nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## **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.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

*Porušení právního předpisu zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ust. § 30 odst. 11*

*Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (nesprávné, neúplné).*

**Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření.**

### **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 ..... 9,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,67 %
- 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 3.6.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
kontrolor

.....  
podpis

Bc. Martina Lískovcová

.....  
kontrolor (pouze konečné přezkoumání)

.....  
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, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- a uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 20 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 2023.**

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
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.

ZM na svém zasedání dne 22.11.2023, usn. č. 5/7Z/2023 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.11.2023 do zveřejnění schváleného (resp. dosud), schválený výhled byl zveřejněn od 13.12.2023 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	150	149	-1
2025	155	154	-1
2026	160	159	-1

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 do roku 2032.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 - 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 24.11.2022 – zveřejněn dosud.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2023 nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2023 byl schválen ještě v roce 2022.

### **Schválený rozpočet**

Schválení rozpočtu na rok 2023 proběhlo na zasedání ZM dne 14.12.2022, usn. č. 9/2Z/2022, kde byl odsouhlasen schodkový rozpočet. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2022 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	144 876 000 Kč
Výdaje celkem	157 550 000 Kč
Financování	12 674 000 Kč

Krytí schodku obsahovalo:

- prostředky z uplynulého období	- pol. 8115	14 174 000 Kč
- uhrazené splátky úvěru	- pol. 8124	1 500 000 Kč

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).  
**Doporučení:** při schvalování rozpočtu splátky úvěrů nezahrnovat do výdajů, ale ponechat v části financování (pol. 8124), tak jak bylo uvedeno v návrhu usnesení ZM č. 9/2Z/2022.

### Rozpočtová opatření

ZM do 31.12.2023 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

1. RO schváleno ZM dne 8.3.2023, usn. č. 5/3Z/2023, zveřejněno od 20.3.2023,
2. RO schváleno ZM dne 10.5.2023, usn. č. 3/4Z/2022, zveřejněno od 24.5.2023,
3. RO schváleno ZM dne 28.6.2023, usn. č. 3/5Z/2023, zveřejněno od 10.7.2023,
4. RO schváleno ZM dne 13.9.2023, usn. č. 4/6Z/2023, zveřejněno od 3.10.2023,
5. RO schváleno ZM dne 13.12.2023, usn. č. 4/8Z/2023, zveřejněno od 20.12.2023.

Rekapitulace v Kč:

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	144 876 000	157 094 323	12 218 323
Výdaje	157 550 000	164 496 401	6 946 401
Financování	12 674 000	7 402 078	- 5 271 922

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2023 do výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2023.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) byly v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2023 stanoveny závazné ukazatele v následujících objemech (údaje uvedeny v tis. Kč):

PO	SR 2023	UR 2023	k 31.12.2023	§
Mateřská škola	1 330	1 497*	1 497	§ 3111
Základní škola	2 789	3 666*	3 666	§ 3113
Základní umělecká škola	340	365*	365	§ 3231
SVC „ROROŠ“	892	940*	940	§ 3421
Sportovní a relaxační centrum	5 884	6 244	6 244	§ 3429

PO byly závazné ukazatele sděleny dopisy dne 20.1.2023. Dne 13.9.2023 ZM usn. č. 4/6/Z/2023 schválilo ZŠ navýšení příspěvku zřizovatele na provoz v roce 2023, a to o částku 800 tis. Kč (PO sděleno dopisem 5.10.2023).

V souladu s usn. č. 5/24/R/2023 Rady města ze dne 6.12.2023 byly PO navýšeny závazné ukazatele o příspěvky na odpisy. \*Navýšení příspěvků o odpisy pro rok 2023 bylo PO sděleno dopisy dne 2.1.2024. Příspěvky byly k 31.12.2023 průčtovány ve výši 100 %.

\*Mateřská škola o 167 tis. Kč, SVC „ROROŠ“ o 48 tis. Kč, Základní umělecká škola o 25 tis. Kč, Sportovní a relaxační centrum o 360 tis. Kč a Základní škola o 77 tis. Kč.

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet města za rok 2022 byl schválen ZM dne 28.6.2023 usn. č. 4a/5Z/2023 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 2022 (dále jen Zpráva). Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu a zprávy byl zveřejněn od 12.6.2023 - dosud,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 10.7.2023 - dosud.

## **Bankovní výpis**

Město mělo zřízeny následující účty se stavy k 31.12.2023:

### **účet 231 ZBÚ**

988446319/0800	179 311,37 Kč, BV 012, AE 231 0400
94-4015461/0710	14 670 748,40 Kč, BV 106, AE 231 0420
19-988446319/0800	1 809 416,05 Kč, BV 012, AE 231 0600
27-988446319/0800	187 762,10 Kč, BV 012, AE 231 0800
190-988446319/0800	0,00 Kč, BV 002
Celkem	16 847 237,92 Kč

### **účet 236 BÚ fondů**

107-988446319/0800	2 418,88 Kč, BV 010
--------------------	---------------------

### **účet 245 Jiné BÚ**

35-988446319/0800	103 000,00 Kč, BV 002/2023
182-988446319/0800	60 656,77 Kč, BV 012*

\*účet opatrovance – FO, váže na účet 378 0102

### **účet 451 Dlouhodobé úvěry**

633251109/0800	12 428 547,16 Kč, BV 012
----------------	--------------------------

Zůstatky na všech účtech v bance byly doloženy originálními výpisy účtů. Stavy účtů podle jednotlivých výpisů souhlasily na údaje v Rozvaze, výkazu FIN 2-12M ř. 6010 (účet 231) a ř. 6020 (účet 236) k 31.12.2023. Stavy jednotlivých účtů souhlasily s údaji v obrátové předvaze a byly ověřeny inventarizací k 31.12.2023.

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-8/2023 a 1-12/2023.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku města k 31.12.2023 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,
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 21.11.2023,
- Proškolení členů IK ze dne 8.12.2023,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření. Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením ze dne 2.1.2024 o vlastnictví akcií FVS, a.s. ve výši 22 885 tis. Kč. Stavy majetku k datu 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Byly zjištěny inventarizační rozdíly: „na účtu 374 vznikl



rozdíl 29 tis. Kč. Bylo chybně zaúčtováno vypořádání zálohy dotace na volbu prezidenta ČR. Oprava bude provedena v účetním období za leden 2024“. **Inventurní rozdíl nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

### **Kniha došlých faktur**

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu "GOR KDF". K datu 31.8.2023 bylo zaevidováno 942 faktur s uvedením termínu splatnosti a data úhrady, nebyly uhrazeny faktury ve výši 5 104 593,88 Kč – dle účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha. Město členilo účet dodavatelé na 4 analytické účty. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady došlých faktur v měsících červenec–srpen 2023 (ev.č. 880 - 930, BV 008), v tom faktura ev.č. 912 – dobropis ve výši 2 744,52 Kč – bez zjištěných nedostatků.

K datu 31.12.2023 bylo zaevidováno 1486 faktur s uvedením termínu splatnosti a data úhrady, nebyly uhrazeny faktury ve výši 2 109 528,89 Kč – dle účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha. Zůstatek tvořily faktury ev. č. 1427 - 1434, 1436 - 1442, 1444 - 1486 ve výši 1 080 004,26 Kč vedené na účtu 321 0001 Přijaté faktury od dodavatelů a ev. č. 723 a 1210 ve výši 1 029 524,63 Kč vedené na účtu 321 0100 Přijaté faktury od dodavatelů - DHM. Město členilo účet dodavatelé na 4 analytické účty. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady došlých faktur v měsících říjen - prosinec 2023 ev.č. 1107, 1111 - 1113, 1117 - 1121 (BV č. 10), ev. č. 1222, 1225 - 1229, 1231 - 1238 (BV č. 11), ev. č. 1329 - 1337, 1339, 1341 - 1344 (BV č. 12), faktury hrazené pokladnou ev. č. 1109 VPD - 2086/10 uhrazeno 13.10., ev. č. 1230 VPD 2209/11 uhrazeno 10.11., ev. č. 1223 VPD 2220/11 uhrazeno 13.11.2023. Bez zjištěných chyb a nedostatků. Stavů účtů byly ověřeny inventarizací.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v tiskopise. K datu 31.8.2023 bylo evidováno 97 odeslaných faktur ve výši 3 148 048,94 Kč. Účet 311 Odběratelé město členilo na 11 analytických účtů. Vydané faktury město účtovalo na analytické evidenci 311 0010 - Předpis vystavených faktur. Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů a úhrady faktur v měsících červenec–srpen ev. č. 75–94, úhrady byly hrazeny na příjmový účet města, mimo úhrad faktur ev. č. 75–80 a 89–90, které byly provedeny na výdajový účet města (BV 007, 008).

K datu 31.12.2023 bylo evidováno 142 odeslaných faktur ve výši 4 542 929,58 Kč. Účet 311 Odběratelé město členilo na 11 analytických účtů. Vydané faktury město účtovalo na analytické evidenci 311 0010 - Předpis vystavených faktur. Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů a úhrady faktur v měsících říjen - prosinec ev. č. 106 - 124, 128 - 129, 130 - 135 úhrady byly hrazeny na příjmový a výdajový účet města (BV 11, 12). Účet 311 byl dále členěn na odběratelé vyúčtování záloh, nájmy nebytových prostor, zálohy a služby nebytových prostor, nájemné pozemků, nájmy bytů, ubytování, pečovatelské služby, prodej pozemků a prodej dlouhodobého majetku. Zůstatek účtu k 31.12.2023 byl ve výši 1 889 519,82 Kč a tvořily ho účty 311 0010 - ve výši 432 576,52 Kč, 311 0020 - ve výši 2 910 Kč, 311 0023 - ve výši 8 013 Kč, 311 0050 ve výši 1 400 074,30 Kč, 311 0052 ve výši 10 950 Kč, 311 0800 ve výši 34 996 Kč. Stavů účtů byly ověřeny inventarizací.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

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

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.

Kontrolou mzdových listů za 1-12/2023 u uvolněného starosty (os.č. 4459), místostarosty (os.č. 4408), členů rady (os.č. 3090, 4447), předsedy KV a FV (os.č. 4460 a 4445), člena výboru (os.č. 4462), neuvolněného ZM (os.č. 4430, 4461, 4463) nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování vycházelo z počtu obyvatel města k 1.1.2022, který činil 3 663 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Vedení pokladny bylo upraveno Směrnicí č. 3/2022 pro vedení pokladny s účinností od 1.1.2022, ve které byly stanoveny pokladní limity pro jednotlivé pokladny. Hlavní pokladnu vedlo 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 31.8.2023 vedeno 1917 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 52 773 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 0300 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci srpnu (ev.č. 1850 - 1917), bez zjištěných nedostatků.

V hlavní pokladně (AE 261 0300) bylo k 31.12.2023 vedeno 2398 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 7 524 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 0300 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsících říjnu - prosinci (ev.č. 2091 - 2102, 2234 - 2246, 2353 - 2377), bez zjištěných nedostatků.

Celkový zůstatek pokladní hotovosti vedený na účtu 261 Pokladna v objemu 80 828 Kč (hlavní pokladna a 6 opatrovnických pokladen - AE 2610102-107).

### Dále byly kontrole předloženy:

- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0102) se zůstatkem ve výši 21 598 Kč, k 31.12.2023 bylo zaúčtováno 62 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0103) se zůstatkem ve výši 4 990 Kč, k 31.12.2023 bylo zaúčtováno 38 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0104) se zůstatkem ve výši 12 075 Kč, k 31.12.2023 bylo zaúčtováno 58 pokladních dokladů, (ověřeny doklady (ev. č. 1 - 41 za období 1-8/2023 a ev. č. 46 - 58, od 5.10. do 21.12.2023),
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0105) se zůstatkem ve výši 22 176 Kč, k 31.12.2023 bylo zaúčtováno 67 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0106) se zůstatkem ve výši 5 376 Kč, k 31.12.2023 bylo zaúčtováno 79 pokladních dokladů (ověřeny doklady ev. č. 55 - 68, od 10.10. do 20.11.2023),
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0107) se zůstatkem ve výši 7 089 Kč, k 31.12.2023 bylo zaúčtováno 39 pokladních dokladů, (ověřeny doklady ev. č. 1 - 9, od 22.6. do 25.8.2023).

Zůstatky pokladní hotovosti opatrovnických pokladen v objemu 73 304 Kč navazovaly na účet 378 Ostatní krátkodobé závazky v AE, bez zjištěných nedostatků. U AE 378 0102 byl u opatrovance zůstatek na běžném účtu (AE 245 0020) ve výši 60 656,77 Kč, tj. celkem 82 254,77 Kč. Zůstatky jednotlivých opatrovnických pokladen byly ověřeny v rámci inventarizace.

## **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Podrozvahová evidence byla vedena v plném rozsahu potřeb evidence města. Město v části D.1. evidovalo 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 31.8. a 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 417 453 tis. Kč, v kontrolovaném období došlo k významnému navýšení na účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 80 tis. Kč (zej. pasportizace hřbitova), účet 022 Samostatné hmotné movité věci o 9 883 tis. Kč (např. zařazení hasičské cisterny), účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 998 tis. Kč (zej. vybavení zubní ordinace, knihovny, hasičské zbrojnice a ordinace praktického lékaře) a navýšení na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek o 31 447 tis. Kč (zej. rekonstrukce náměstí). Město evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 666 tis. Kč a krátkodobé pohledávky v objemu 30 461 tis. Kč. Tvořilo opravné položky u krátkodobých pohledávek v celkové výši 2 806 tis. Kč. Nejvyšší podíl na objemu krátkodobých pohledávek představovaly krátkodobé poskytnuté zálohy (2 066 tis. Kč), ostatní krátkodobé pohledávky (13 530 tis. Kč), odběratelé (1 320 tis. Kč po korekci) a dohadné účty aktivní (10 079 tis. Kč). V kontrolovaném období město vykázalo dlouhodobé závazky ve výši 31 883 tis. Kč, které byly tvořeny zejména dlouhodobým úvěrem (12 429 tis. Kč), Dlouhodobými přijatými zálohami na transfery (3 956 tis. Kč) a Ostatní dlouhodobé závazky (15 003 tis. Kč, v tom 15 000 tis. Kč příplatek mimo základní kapitál viz **kapitola Listiny o založení právnických osob**). Celková výše krátkodobých závazků (31 059 tis. Kč) se oproti minulému období zvýšila o 8 266 tis. Kč, nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy (15 126 tis. Kč), krátkodobé přijaté zálohy na transfery (39 tis. Kč), dodavatelé (2 110 tis. Kč), daň z příjmů (9 907 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k bezúplatnému převodu majetku na příspěvkovou organizaci Sportovní a relaxační centrum, příspěvková organizace, Nové Město pod Smrkem, IČO 75048817, které schválilo ZM usn. č. 9/8Z/2023, jednalo se o převod inv. č. 7859 Hřiště minikopané v PC 6 370 tis. Kč, inv. č. 786 oplocení sportovního areálu v PC 736 tis. Kč, inv. č. 7861 branky na fotbalovém hřišti v PC 61 tis. Kč, inv. č. 4519 sportovní kabiny na p.č. 997 v PC 3 376 tis. Kč. Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2023.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2023 na 71,79 % (114 676 tis. Kč) a čerpání výdajů po změnách na 70,98 % (120 041 tis. Kč), bylo vykázáno záporné saldo příjmů a výdajů ve výši 5 365 tis. Kč, při rozpočtovaném schodku 9 381 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2023, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	144 286 000	156 504 323	162 948 024,58	104,12
Výdaje	156 960 000	163 906 401	162 770 923,38	99,31
Financování	12 674 000	7 402 078	- 177 101,20	xxx

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

### Výkaz zisku a ztráty

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 bylo patrné, že město neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena. Výkaz obsahoval následující souhrnné hodnoty v Kč:

Náklady celkem 107 305 840,69

Výnosy celkem 134 059 105,93

Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 26 753 265,24 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 7 563 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 22.3.2023, usn. č. 4b-f/10R/2023 následovně (v Kč):

Příspěvková organizace	HV	Rezervní fond	Fond odměn
Základní škola	162 044,73	162 044,73	-
Základní umělecká škola	54 518,15	54 518,15	-
Mateřská škola	289 011,77	289 011,77	-
Středisko volného času „ROROŠ“	379 253,02	75 851,02	303 402
Sportovní a relaxační centrum	662 546,07	512 546,07	150 000

Rada města usn. 4g/10R/2023 dne 22.3.2023 povolila příspěvkovým organizacím použití fondů v roce 2023. Příspěvkové organizaci Sportovní a relaxační centrum povolila čerpat rezervní fond i na vedlejší činnost organizace.

### 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).

ZM dne 10.5.2023 schválilo Dodatky č. 2 k Přílohám č. 1 (předán movitý majetek) a Dodatky č. 2 k Přílohám č. 2 (předaný nemovitý majetek) ke ZL PO.

ZM usn. 9/8Z/2023 dne 13.12.2023 schválilo bezúplatný převod majetku (*hřiště minikopané, branky na fotbal, oplocení sportovního areálu, sportovní kabiny*) v celkové výši 10 542 tis. Kč Sportovnímu a relaxačnímu centru. Bezúplatný převod byl předmětem schválení Dodatků č. 3 k přílohám č. 1 a 2 v ZM dne 15.5.2024.

### 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. Kontrole byl předložen Zápis usnesení valné hromady společnosti Teplárenská novoměstská, s.r.o., IČO 25412744, konané dne 5.4.2023. Valné hromadě byla předložena písemná zpráva o hospodaření společnosti za rok 2022 a návrh na rozdělení zisku za účetní období 2022 ve výši 891 024 Kč.

ZM dne 28.6.2023 usn. č. 9a/5Z/2023 schválilo záměr převodu vlastnického práva k hromadné věci, soustavě zásobování tepelnou energií a teplou vodu, a to formou poskytnutí dobrovolného, nepeněžitého příplatku mimo základní kapitál. V kontrolovaném období roku 2023 nebylo uskutečněno. Zároveň ZM usn. č. 9c/5Zú2023 souhlasí s poskytnutím částky ve výši 15 mil. Kč, která bude uhrazena ve splátkách ve výši 3 mil. Kč ročně do 5 let (tj. nejpozději k 31.12. let 2024 - 2028). ZM dne 13.12.2023 usn. č. 8a/8Z/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí souboru věcí jako nepeněžitého příplatku mimo základní kapitál, do obchodní společnosti Teplárenská novoměstská, s. r. o., z majetku města a usn. č. 8b/8Z/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál, do obchodní společnosti Teplárenská novoměstská, s. r. o., z majetku města. V roce 2023 byl uskutečněn pouze účetní předpis příplatku mimo základní kapitál - MD účet 061 0011/D účet 459 0360 ve výši 15 mil. Kč. Zůstatky účtů ověřeny v rámci dokladové inventarizace. RM dne 13.12.2023 usn. č. 2a/25R/2023 schválila přijetí souboru věcí jako nepeněžitého příplatku mimo základní kapitál do obchodní společnosti Teplárenská novoměstská, s. r. o., z majetku města. RM dne 13.12.2023 usn. č. 2b/25R/2023 schválila přijetí peněžitého příplatku mimo základní kapitál do obchodní společnosti Teplárenská novoměstská s. r. o. z majetku města.

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

Kontrole 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.

ZM dne 8.3.2023 usn. č. 13b/3Z/2023 jmenuje v souladu s čl. 6 Zakládací smlouvy o.p.s. Singltrek pod Smrkem Petra Černicu členem správní rady jako zástupce zakladatele města Nové Město pod Smrkem se dnem vzniku členství 9.3.2023.

#### **Darovací smlouvy**

Kontrole byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.6.2023 mezi městem (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. IČO 28700210, Liberec (obdarovaný), finanční dar ve výši 20 000 Kč na podporu činnosti společnosti. Peněžní prostředky byly na účet obdarovaného odeslány dne 23.6.2023. Darovací smlouva byla schválena RM dne 19.4.2023, usn. č. 6a/12R/2023.

#### Dále město poskytlo dary žadatelům v méně významných částkách, např.:

- Hasební okrsek, Nové Město pod Smrkem ve výši 4 000 Kč,

- Zdravotní klaun, o.p.s., Praha ve výši 2 000 Kč,

- Kalendář Liberecka ve výši 5 000 Kč,

- CrazyBalls-flyball, z.s. Stráž nad Nisou ve výši 2 000 Kč,

- Nadace Ivana Dejmalá Liberec (zvýšení retence vody v NPR Rašeliniště Jizery) ve výši 5 000 Kč,

- SDH Lužec, (oslavy 150 let založení sboru) ve výši 2 000 Kč,

- Geopark Ralsko o.p.s., (Gecon game - za poklady geoparků) ve výši 4 500 Kč,

Všechny dary byly schváleny RM postupně ve dnech 29.12.2022, 22.3., 19.4., 24.5., 27.9.2023.

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

Město vyhlásilo dne 23.11.2022 „Program k předkládání žádostí o přidělení dotace z rozpočtu města pro rok 2023“. Záměrem podpory je zajištění realizace projektů v oblastech: Sportovní, kulturní a společenské akce, maximálně k rozdělení: 800 000 Kč. Příjem žádostí od 1.1.2023 do 31.10.2023.

Pravidla a podmínky pro poskytování a čerpání dotací z rozpočtu města byly schváleny ZM usn. č. 15/9ZM/2020 dne 26.2.2020 a byly přístupné na webových stránkách města.

Dále bylo v roce 2023 schváleno RM poskytnutí 12 dotací v celkovém objemu 154 750 Kč, 2 dotace nebyly čerpány, skutečně vyčerpáno 125 505 Kč.

Kontrolou byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s AFK Nové Město pod Smrkem, zapsaný spolek, IČO 68954760, uzavřená dne 2.1.2023, schválená ZM dne 14.12.2022, usn. č. 10/2Z/2022 (na základě žádosti ze dne 16.11.2022). Dotace byla poskytnuta na údržbu sportovního areálu a činnost fotbalového klubu pro rok 2023. Výše dotace 450 000 Kč, poskytnuta ve 2 zálohách. Smlouva byla zveřejněna dne 6.1.2023. Finanční vypořádání do 30.11.2023. Město 1. zálohu ve výši 225 000 Kč odeslalo dne 3.1.2023 (BV ČS 001), 2. zálohu ve výši 225 000 Kč odeslalo na základě předloženého vyúčtování ze dne 24.4.2023 tentýž den (BV ČS 004). Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování 2. části dotace ze dne 16.10.2023, 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 169 400 Kč**

- UZ 98008 ve výši 169 400 Kč – výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 17.1.2024 vratka ve výši 10 956,38 Kč odeslána z účtu ČS, BV č. 1.

#### **Položka 4112, objem 2 673 500 Kč**

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (k 31.12.2023 obci bylo zasláno 100 % výše tj. 2 674 tis. Kč).

#### **Položka 4116, objem 10 864 551 Kč**

UZ 13013 – celkem 926 676 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu operační program Zaměstnanost – poskytovatel MPSV.

UZ 13101 – dle platných smluv z Úřadem práce ČR – aktivní politika zaměstnanosti – ve výši 602 003 Kč.

UZ 17058 – neinvestiční účelová dotace z MMR ČR na projekt Rekonstrukce ul. Žižkova a Sokolská Nové Město pod Smrkem ve výši 3 676 419 Kč, dotaci město přijalo 5.4.2023 (dokl. č. 4002).

UZ 13015 - výkon sociální práce – ve výši 413 001 Kč – dotace přijata 5.4.2023 (dokl. č. 4003).

UZ 33092 – neinvestiční účelová dotace z MŠMT operační program J. A. Komenský ve výši 608 732 Kč pro MŠ Nové Město pod Smrkem na realizaci projektu zvyšování kvality, inkuzivity a účinnosti systémů vzdělávání, rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání, včetně usnadňování vzdělávací mobility znevýhodněných skupin – dotace přijata 18.8.2023 (doklad č. 4009). MŠ odeslána 21.8.2023.

UZ 33092 – neinvestiční účelová dotace z MŠMT operační program J. A. Komenský ve výši 773 852 Kč pro středisko volného času ROROŠ Nové Město pod Smrkem na oblast prioritní osy 2 – vzdělávání J. A. Komenského na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů – dotace přijata 15.3.2023 (doklad č. 4007) - dotace středisku odeslána 20.3.2023.

UZ 33093 – neinvestiční účelová dotace z MŠMT ve výši 2 900 000 Kč pro ZŠ Nové Město pod Smrkem na posílení školy jako instituce připravené pro práci s žáky se sociálním znevýhodněním a heterogenními kolektivy – dotace přijata 25.5.2023 (doklad č. 4016) - dotace ZŠ odeslána 12.6.2023.

UZ 14032 – neinvestiční účelová dotace ve výši 585 000 Kč, jedná se o dotaci z programu Ministerstva vnitra, programu podpory prevence kriminality na program „Asistenti prevence kriminality – 2023“ - dotace přijata 8.6.2023 (dokl. č. 4006).

UZ 29017 – neinvestiční účelová dotace na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy ve výši 32 384 Kč – dotace přijata 27.3.2023 (dokl. č. 4013).

UZ 29031 – neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 8 688 Kč – dotace přijata 22.5.2023 (dokl. č. 4010).

UZ 14004 – neinvestiční účelová dotace ve výši 32 282 Kč, jedná se o dotaci Ministerstva vnitra, GRH HZS ČR - prostř. Libereckého kraje, a to na výdaje spojené se zajištěním zásahů jednotek SDH jednotek SDH obcí mimo územní obvod jejich zřizovatelů při požáru v NP České Švýcarsko v období od 24.7.2022 do 12.8.2022 – dotace přijata 11.4.2023 (dokl. č. 4011) a dne 22.12.2023 ve výši 5 514 Kč (dokl. č. 4017).

UZ 04428 – účelová dotace na podporu terénní práce za účelem zabezpečení druhu vykonávané práce terénní pracovník, kterého zaměstnává obec nebo PO zřízená pro tyto účely ve výši 300 000 Kč. Dotace přijata dne 4.10.2023 (dokl. č. 4001).

#### **Položka 4121, objem 13 000 Kč**

- dotace přijaté od obcí (vedení správní agendy).

#### **Položka 4122, objem 1 512 833 Kč**

Smlouva o poskytnutí dotace – OLP/599/2023 - účelová neinvestiční dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV ČR na příslušný kalendářní rok – město obdrželo 6.4.2023 částku 892 940 Kč (1. splátka dokl. č. 4007), dne 26.7.2023 částku 595 293 Kč (2. splátka dokl. č. 4013) celkem město obdrželo 1 488 233 Kč. Alokovaná částka byla poskytnuta na pečovatelské služby (č. reg. 8227630).

Neinvestiční transfery z Libereckého kraje (souhrnně):

OLP/856/2023 – průtoková účelová neinvestiční dotace pro ZŠ na projekt „Pořízení kompenzačních pomůcek 2023“ ve výši 11 600 Kč, město dotaci přijalo 25.5.2023, dotace škole odeslána 29.5.2023.

OLP/975/2023 – průtoková účelová neinvestiční dotace pro ZŠ speciální na projekt „Systémová podpora vzdělávání žáků zařazených do vzdělávacího programu Základní škola speciální“ ve výši 8 000 Kč, město dotaci přijalo 26.5.2023, dotace škole odeslána 29.5.2023.

OLP/750/2023 – průtoková účelová neinvestiční dotace na projekt „Výstava Středisko volného času ROROŠ a jeho 44letá činnost“ ve výši 5 000 Kč, město dotaci přijalo 26.4.2023, dotace středisku odeslána 27.4.2023.

OLP/3478/2023 – průtoková účelová neinvestiční dotace pro ZŠ na projekt „Doprava žáků na veletrh EDUCA EXPO 2023“ ve výši 5 000 Kč, město dotaci přijalo 28.11.2023, dotace škole odeslána 29.11.2023.

OLP/1458/2023 – průtoková účelová neinvestiční dotace pro ZŠ na projekt „Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji 7“ ve výši 99 856,05 Kč, město dotaci přijalo 18.9.2023, dotace škole odeslána 22.9.2023.

#### **Položka 4213, objem 586 647 Kč**

- dotace poskytnutá ze Státního zemědělského investičního fondu na podporu provádění operací v rámci komunitně vedeného místního rozvoje na projekt „Herní prvky pro MŠ Nové Město pod Smrkem“ ve výši 586 648 Kč. Finanční prostředky město obdrželo dne 11.10.2023 (dokl. č. 4008).

#### **Položka 4216, objem 9 563 961 Kč**

- dotace z MMR – podpora rozvoje regionů 2019+ „Rekonstrukce školního sportovního areálu u Sokolovny“ – dotace ve výši 1 269 909,30 Kč přijata ve dvou splátkách, a to 14.6.2023 ve výši 846 515,94 Kč (dokl. č. 4010) a 3.8.2023 ve výši 423 393,36 Kč (dokl. č. 4002). K 31.8.2023 město obdrželo 1 269 909,30 Kč. Dne 25.10.2023 město obdrželo doplatek (zbývající částku) ve výši 1 838 251,70 Kč (dokl. č. 4017).

- dotace z Ministerstva průmyslu – národní plán obnovy – předmětem podpory je „Realizace projektů ke zvýšení energetické náročnosti systémů veřejného osvětlení“ – dotace ve výši 3 955 800 Kč přijata 9.6.2023 (dokl. č. 4008).

- dotace z MV ČR – dotace pro jednotky SDH obcí – předmětem podpory je „FZŠ – Nové Město pod Smrkem – Cisternová automobilová stříkačka“ – dotace ve výši 2 500 000 Kč přijata 3.7.2023 (dokl. č. 4002).

#### **Položka 4221, objem 560 000 Kč**

- dary od okolních obcí na zřizovanou zubní ordinaci.

#### **Položka 4222, objem 2 220 000 Kč**

- OLP/2374/2023 – dotace „Rozšíření karavanových stání v kempu u koupaliště“ ve výši 400 000 Kč, město obdrželo 3.3.2023 (dokl. č. 4017).

- OLP/4673/2023 – dotace „Rekonstrukce školního sportovního areálu u Sokolovny“ ve výši 1 720 000 Kč, město obdrželo 11.12.2023 (dokl. č. 4027).

- 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). Dne 6.12.2023 město obdrželo doplatek ve výši 100 000 Kč (dokl. č. 4023).

#### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo na dodávky a provedení prací v rámci akce "Revitalizace veřejného osvětlení v Novém Městě pod Smrkem" uzavřená dne 18.4.2023 mezi městem (objednatel) a EMJ s.r.o. Frýdlant, IČO 27268632 (zhotovitel) na akci Revitalizace veřejného osvětlení v Novém Městě pod Smrkem, která je spolufinancována z prostředků národního plánu obnovy, výzva č. NPO 1/2022, komponenta 2.2.2. Doba plnění - nejdříve březen 2023 - nejpozději listopad 2024, předání dokladů - prosinec 2024. Sjednaná maximální cena 4 593 873 Kč bez DPH (5 558 586,33 Kč včetně DPH). Smlouva schválena usnesením RM č. 13/10R/2023.

Finanční plnění: v kontrolovaném období (rok 2023) nebylo fakturováno.



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

Kontrolou byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 14.9.2022 mezi městem (kupující) a THT Polička, s.r.o. Polička, IČO 46508147 (prodávající) na dodávku Cisternové automobilové stříkačky. Celková kupní cena 7 315 500 Kč bez DPH (8 849 335 Kč včetně DPH), dodání do 10-ti měsíců, záruční doba 60 měsíců. Uzavření smlouvy schváleno RM usn. č. 7/67R/2022 ze dne 31.8.2022. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.9.2022. Předávací protokol ze dne 26.6.2023, do majetku zařazeno dne 26.6.2023 dokladem č. 5036. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna 17.10.2023. Finanční zajištění: dotace MV ČR v objemu 2 500 tis. Kč, dotace dle smlouvy OLP/2451/2022 v objemu 1 mil. Kč a vlastní zdroje města viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** - pol. 4216.

#### Finanční plnění:

- faktura ev. č. 754 ve výši 8 849 335 Kč uhrazena dne 2.8.2023, BV ČS 008.

Dále byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 18.7.2023 s WANEKA Water Air solution, s.r.o., IČO 07844077 (kupující) a městem Nové Město pod Smrkem (prodávající) na pozemek p.p.č. 299/1, o výměře 19 443 m<sup>2</sup>, zapsaného na listu vlastnickém 10001 pro katastrální území Hajniště pod Smrkem, Nové Město pod Smrkem, v kupní ceně ve výši 3 300 tis. Kč. Záměr prodeje předmětu smlouvy byl zveřejněn na úřední desce od 27.10.2022 do 13.12.2022. Záměr schválen RM dne 26.10.2022 usn. č. 3c/1R/2022. Smlouva schválena ZM usn. č. 3c/3Z/2023 ze dne 8.3.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí podán 22.8.2023 (spis. značka V-1023/2023-532). Kupní cenu společnost WANEKA Water Air solution, s.r.o. uhradila dne 16.8.2023 (č. účetního dokladu 23094 – faktura č. 94 – úhrada podrobena kontrole viz BV č. 008 – příjmový účet města). Z majetku města vyvedeno dne 22.8.2023 v účetní hodnotě 525 tis. 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,

- celkem vyčerpáno 14 928 547,16 Kč.

#### Rekapitulace účet 451

neuhrazená jistina k 1.1.2023	13 928 547,16 Kč
splátky 1-12/2023	1 500 000,00 Kč - váže na pol. 8124
neuhrazená jistina k 31.12.2023	12 428 547,16 Kč - váže na účet 451

Zůstatek účtu 451 Dlouhodobé úvěry byl ověřen v rámci dokladové inventarizace.

### **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 zavazoval 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 byly kontrole předloženy 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 zavazoval vrátit celou půjčku do 31.1.2026, a to prostřednictvím měsíčních splátek, které budou hrazeny dle splátkového kalendáře, který byl 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 evidovalo na účtu 462 Poskytnuté návratné výpomoci dlouhodobé. V roce 2021 neproběhly žádné splátky, 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 – zůstatek k 31.12.2022 ve výši 660 523 Kč.

V roce 2023 bylo splaceno 201 839 Kč, zůstatek k 31.12.2023 ve výši 458 684 Kč. Zůstatek účtu ověřen v rámci dokladové inventarizace. 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 bylo zřízeno na dobu do úplného splacení Zajišťované pohledávky Zástavcem. Město toto zástavní právo eviduje na účtu 945 0802 Zástava nemovitostí UNITAS.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období uzavřela S1-05/2023 Smlouvu o zřízení služebnosti č. LINOM ze dne 14.2.2023 mezi městem (vlastník pozemku) a Vantage Towers s.r.o. Praha, IČO 09056009 (oprávněný). Vlastník budovy (jako pronajímatel) a oprávněný (nájemce) jsou stranami nájemní smlouvy ze dne 9.2.2000, na základě které má oprávněný (jako nájemce) v nájmu část nemovitosti čp. 941, 040, 939 v k.ú. Nové Město pod Smrkem, za účelem výstavby, provozu, údržby a úprav zařízení veřejné telekomunikační sítě (základnové stanice). Vlastník pozemku prohlašuje, že je výlučným vlastníkem nemovité věci - pozemku p.č. 828, jehož součástí je stavba čp.940 a dále jen stavby čp. 939, který stojí na pozemku 830 v k.ú. Nové Město pod Smrkem zapsaných na LV č. 10001 (Služebná nemovitost).

Oprávněný, resp. jeho právní předchůdce, na základě Nájemní smlouvy a v souladu s platnými předpisy nainstaloval na část služebné nemovitosti základnovou stanicí pro dočasné zřízení veřejné telekomunikační sítě (anténní stožár s anténami, související elektronická komunikační zařízení, vzájemné kabelové propojení technologie a antén, přípojku na veřejný rozvod el. energie). Základnová stanice je stavbou, která není součástí Služebné nemovitosti a nepodléhá evidenci v katastru nemovitostí. Vlastník pozemku zřizuje ke služebné nemovitosti služebnost, jejíž podstatou je právo oprávněného umístit a provozovat Základnovou stanicí. Služebnost se zřizuje na dobu 15 let ode dne právních účinků vkladu služebnosti dle této smlouvy do katastru nemovitostí. Smluvní strany se dohodly, že za užívání oprávněným Služební nemovitosti dotčeného služebností a za omezení vlastnického práva vlastníka pozemku je oprávněný povinen uhradit vlastníkově budovy jednorázovou úhradu v celkové souhrnné výši 410 000 Kč. Návrh této smlouvy byl schválen na zasedání RM dne 16.11.2022 usn. č. 4a/2R/2022. Záměr zřídit věcné břemeno dle této smlouvy byl vyvěšen na úřední desce od 17.11.2022 do 3.12.2022. Dle Vyrozumění

o provedeném vkladu do KN ze dne 4.4.2023, a to s právními účinky k 10.3.2023. Finanční prostředky ve výši 410 000 Kč byly přijaty dne 3.5.2023, CS (příjmový účet města BV č. 5.

### **Smlouvy ostatní**

Kontrola byla předložena Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 14.12.2023 mezi městem (zapůjčitel) a Johnny Marketing Medical s.r.o. Liberec, IČO 19156707 (vydlužitel), jejímž předmětem byla zápůjčka finančních prostředků ve výši 600 000 Kč, a to bezúročně. Vydlužitel se zavazuje zápůjčku vrátit ve lhůtě do 31.12.2024, s možností kdykoliv před datem splatnosti uhradit platbu na jistinu zápůjčky v jakékoliv výši. Zapůjčitel poskytuje vydlužiteli zápůjčku výlučně za účelem zahájení provozu ordinace praktického lékaře v Novém Městě pod Smrkem, lékařskou praxi budou vykonávat 2 praktičtí lékaři. Vydlužitel se zavazuje zajišťovat zdravotní péči ve standardu požadovaném právními předpisy po dobu minimálně 5 let ode dne uzavření této smlouvy. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZM dne 22.11.2023 usn. č. 7/7Z/2023. Finanční prostředky byly odeslány dne 14.12.2023, BV ČS 012. Výše zápůjčky byla zaúčtována na účtu 377 0160 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 600 000 Kč, ověřeno inventarizací.

### **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 byla předložena dokumentace na veřejnou zakázku v otevřeném nadlimitním řízení:

**„Revitalizace veřejného osvětlení v Novém Městě pod Smrkem“**

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 14.2.2023,
- předpokládaná hodnota zakázky ve výši 6 000 554 Kč bez DPH,
- lhůta pro podání nabídky do 16.3.2023 do 10:00 hod.,
- vysvětlení zadávací dokumentace ze dne 1.3.2023 - posun termínu pro podání nabídky do 17.3.2023 do 10:00 hodin
- protokol o otevírání nabídek ze dne 17.3.2023 (doručeny 2 nabídky), na profil zadavatele byla vložena dne 17.3.2023 v 10:01 hodin ještě nabídka společnosti Syvel plus, s.r.o., která byla podaná po uplynutí lhůty pro podání nabídek, komise k této nabídce nepřihlížela,
- Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 17.3.2023,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 21.3.2023 - hodnoceny 2 nabídky,
- RM dne 22.3.2023 usn. č. 13/10R/2023 schválila, na základě výsledku hodnocení nabídek veřejné zakázky, dodavatele zakázky firmu EMJ, s. r. o. Frýdlant, IČO 2268632 a pověřila starostu podpisem smlouvy o dílo,
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.3.2023,
- Smlouva o dílo ze dne 18.4.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.4.2023.
- Písemná zpráva zadavatele ze dne 19.4.2023, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.4.2023.

Další informace viz kapitola **Smlouvy o dílo**.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Město předložilo soubor ucelených směrnic, které průběžně aktualizují. V roce 2023 byly schváleny následující směrnice:

- poskytování cestovních náhrad
- poskytování cestovních náhrad členům ZM
- zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- spisový a skartační řád
- podpisový řád

## **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení vedení města v kontrolovaném období neproběhly externí kontroly.

## **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací města byly v roce 2023 provedeny kontrolorem K. Pítrek, IČO 86689169. Kontroly byly předloženy:

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola Nové Město pod Smrkem ze dne 12.9.2023, nebyly shledány významné nedostatky.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní umělecká škola Nové Město pod Smrkem ze dne 5.9.2023, nebyly shledány významné nedostatky.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Mateřská škola Nové Město pod Smrkem ze dne 12.9.2023, nebyly shledány významné nedostatky.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Sportovní a relaxační centrum ze dne 19.9.2023, nebyly shledány významné nedostatky.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Středisko volného času "ROROŠ" Nové Město pod Smrkem ze dne 19.9.2023, nebyly shledány významné nedostatky.

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

RM zasedala pravidelně (1 - 2x měsíčně), kontrole byla předložena usnesení RM (6. RM ze dne 18.1.2023 až 26. RM ze dne 28.12.2023).

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

Kontrolou byly ověřeny zápisy a usnesení ze zasedání ZM, které se konaly ve dnech 8.3., 10.5., 28.6., 13.9., 22.11. a 13.12.2023. Dále bylo ověřeno usnesení ZM ze dne 14.12.2022 (rozpočet na rok 2023, Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025, dotace AFK Nové Město pod Smrkem, odměny neuvolněným členům ZM s účinností od 1.1.2023).

## **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 2023 ze dne 14.1.2023. Zůstatek SF k 1.1.2023 ve výši 67 463,88 Kč, byl proveden příděl do SF ve výši 590 000 Kč a proběhlo čerpání ve výši 655 045 Kč (stravování, odměny při životním a pracovním výročí, dárkové poukazy, masáže), v souladu s vnitřní směrnicí. Zůstatek na BÚ č. 107-988446319/0800 k 31.12.2023 ve výši 2 418,88 Kč, odpovídal zůstatku účtu 419, nebyly zjištěny rozdíly. Rekapitulace účtu 419 odpovídá údajům v Příloze v části F.

## **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 4 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy z jednání kontrolního výboru.

## **Schvalování účetní závěrky**

ZM dne 28.6.2023 usn. č. 4b/5Z/2023 schválilo účetní závěrku města za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 28.6.2023.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací, sestavených k 31.12.2022, schválila RM na svém zasedání dne 22.3.2023 usn. č. 4a/10R/2023.