



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0135/24/Lis

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036, za rok 2024.**

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

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 18.9.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 9.4.2025.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299,
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.: 16-LK-0135/24/Lis dne 26.8.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy bylo zaslání požadovaných podkladů a rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 20.5.2025.

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

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

Předmět přezkoumání:

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

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

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

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

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

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

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

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

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 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:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Chyba se neopakovala.

ZM dne 26.6.2024 přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Zpráva o plnění opatření byla zaslána 17.2.2025.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

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

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 10,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 21.5.2025

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Bc. Martina Lískovcová
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta města byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nové Město pod Smrkem. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 18 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Petr Černica.

Petr Černica
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 - 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 27.11.2023 – zveřejněn dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2024 nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2024 byl schválen ještě v roce 2023.

Rozpočtová opatření

ZM k 31.12.2024 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

1. RO schváleno ZM dne 26.6.2024, usn. č. 4/11Z/2024, zveřejněno od 8.7.2024,
2. RO schváleno ZM dne 11.12.2024, usn. č. 3/13Z/2024, zveřejněno od 16.12.2024,
3. RO schváleno RM dne 30.12.2024, usn. č. 5/46R/2024, zveřejněno od 3.1.2025.

Rekapitulace v Kč:

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	133 404 900 Kč	162 147 861 Kč	28 742 961 Kč
Výdaje	142 020 000 Kč	158 037 418 Kč	16 017 418 Kč
Financování	8 615 100 Kč	4 110 443 Kč	12 725 543 Kč

Objemy rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2024.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2024 proběhlo na zasedání ZM dne 13.12.2023, usn. č. 6/8Z/2023, kde byl odsouhlasen schodkový rozpočet. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2023 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	133 404 900 Kč
Výdaje celkem	142 020 000 Kč
Financování	8 615 100 Kč

Krytí schodku obsahovalo:

- prostředky z uplynulého období - pol. 8115 10 115 100 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 části financování (pol. 8124).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) byly v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2024 stanoveny závazné ukazatele v následujících objemech (údaje uvedeny v tis. Kč):

PO	SR 2024	UR 2024	31.8.2024	31.12.2024	§
Mateřská škola	1 373	1 542	1 030	1 542	§ 3111 (pol. 5331)
Základní škola	4 141	4 205	3 106	4 205	§ 3113 (pol. 5331)
Základní umělecká škola	430	457	323	457	§ 3231 (pol. 5331)
SVC „ROROŠ“	892	1 250	669	1 250	§ 3421 (pol. 5331)
Sportovní a relax. c.	7 188	7 652	5 391	7 652	§ 3429 (pol. 5331)

PO byly závazné ukazatele sděleny dopisy dne 2.1.2024. Příspěvky byly k 31.8.2024 proúčtovány ve výši 75 %. K 31.12.2024 byly příspěvky proúčtovány ve výši 100 %.

Střednědobý výhled rozpočtu

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 dosud, schválený výhled byl zveřejněn od 20.12.2022 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	141	146,5	5,5
2025	146	151,5	5,5

Střednědobý výhled na období 2025 a 2026 byl schválen ZM dne 22.11.2023 usn. č. 5/7Z/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.11.2023 - dosud, schválený výhled byl zveřejněn od 13.12.2023 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
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.

Následný střednědobý výhled na období 2026 a 2027 byl schválen ZM dne 11.12.2024 usn. č. 7/13Z/2024. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11.2024 - dosud, schválený výhled byl zveřejněn od 16.12.2024 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2026	136	151	15
2027	140	155	15

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 byl schválen ZM dne 26.6.2024 usn. č. 5/11Z/2024 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 2023 (dále jen Zpráva). Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu a zprávy byl zveřejněn od 7.6.2024 - dosud,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 8.7.2024 - dosud.

Bankovní výpis

Město mělo zřízeny následující účty, se stavy k 31.12.2024:

účet 231 ZBÚ

988446319/0800	810 260,61 Kč, BV 012, AE 231 0400
94-4015461/0710	22 490 341,08 Kč, BV 98, AE 231 0420
2006-4015461/0710	0,00 Kč, BV 2*, AE 231 0430
19-988446319/0800	2 349 718,74 Kč, BV 012, AE 231 0600
27-988446319/0800	1 490 506,12 Kč, BV 012, AE 231 0800
Celkem	27 140 826,55 Kč

* účet od 2.11.2021 bez pohybu

účet 236 BÚ fondů

107-988446319/0800	9 443,88 Kč, BV 012
--------------------	---------------------

účet 245 Jiné BÚ

35-988446319/0800 68 000,00 Kč, BV 002/2024

182-988446319/0800 80 580,39 Kč, BV 012*

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

účet 451 Dlouhodobé úvěry

633251109/0800 10 928 547,16 Kč, BV 012

Zůstatky na všech účtech v bance byly doloženy originálními výpisy účtů, ověřeno inventarizací. Stavby účtů podle jednotlivých výpisů souhlasily na údaje v Rozvaze, výkazu FIN 2-12M ř. 6010 (účet 231) a ř. 6020 (účet 236) k 31.12.2024.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obrátová předvaha za období 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31.12.2024 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 11.11.2024 (platnost od 11.11.2024 do 31.1.2025),
- Proškolení členů IK ze dne 12.12.2024,
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2025 - 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 fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 doložen potvrzením ze dne 27.1.2025 o vlastnictví akcií FVS, a.s. ve výši 22 885 tis. Kč. Stavby majetku k datu 31.12.2024 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu "GOR KDF". K datu 31.12.2024 bylo zaevidováno 1 718 faktur s uvedením termínu splatnosti a data úhrady. Zůstatek účtu 321 0001 Dodavatelé – bylo vykázáno ve výši 609 154,80 Kč. Saldo tvořily faktury č. 1650-1717, které byly k 31.12.2024 ve splatnosti (1/2025). Město členilo účet dodavatelé na 4 analytické účty. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán ve výši 681 967,30 Kč a stav byl ověřen v rámci inventarizace. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady došlých faktur v měsících červenec–srpen 2024 (od 8.7.2024-15.8.2024 a od 4.11.2024-8.11.2024) ev. č. 891-923 a ev. č. 1413-1440, BV 136-164 (denní elektronické výpisy) a BV č. 011, v tom faktura ev. č. 916 ve výši 5 633 Kč – uhrazena v hotovosti VPD 1612/7 – bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v tiskopise. K datu 31.12.2024 bylo evidováno 117 odeslaných faktur ve výši 41 665 388,75 Kč. Účet 311 Odběratelé město členilo na 15 analytických účtů. Vydané faktury město účtovalo na analytické evidenci 311 0010 - Předpis vystavených faktur. Zůstatek účtu 311 0010 byl vykázán ve výši 565 524,32 Kč. Jednalo se o neuhrazené faktury č. 97, 104, 107-117. Stav účtu byl ověřen inventarizací. Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů a úhrady faktur v měsících květen–srpen (14.5.-14.8.2024) ev. č. 48–79 úhrady byly hrazeny na příjmový účet města (BV 128-203), mimo úhrad faktur ev. č. 64, 74 a 78, které byly provedeny na výdajový účet města (BV 136, 156 a 164) a v měsících září–prosinec (30.9.2024-11.12.2024) ev. č. 87, 90-96, 98-103 - úhrady byly provedeny na

příjmový účet města BV 10-12. Faktury č. 88, 89, 105 a 106 byly uhrazeny na výdajový účet (BV 9-12). Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Město na ustavujícím zasedání 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 měsíční odměnu s účinností od 19.10.2022. ZM dne 14.12.2022 usn. č. 14a/2Z/2022 schválilo neuvolněným členům ZM s účinností od 1.1.2023 následovně: 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 ZM, za výkon funkce člena výboru měsíční odměnu ve výši 800 Kč. ZM usn. č. 6/9Z/2024 schválilo s účinností od 1.4.2024 odměnu pro neuvolněné členy zastupitelstva města: za výkon funkce člena rady ve výši 9 464 Kč, za výkon funkce předsedy výboru ve výši 4 732 Kč, za výkon funkce člena výboru ve výši 3 930 Kč, za výkon člena zastupitelstva města ve výši 2 366 Kč.

Kontrolou výplatních lístků za 1-12/2024 uvolněného starosty (os. č. 4459), místostarosty (os. č. 4408), členů rady (os. č. 3090, 4402), předsedy KV a FV (os. č. 4460 a 4445), člena výboru (os. č. 4462), neuvolněných ZM (os. č. 4420 a 4404) 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 jsou stanoveny pokladní limity pro jednotlivé pokladny. Hlavní pokladnu vedlo město v jedné vzestupné číselné řadě, pokladní doklady byly tištěny z programu včetně zaúčtování, stanovený pokladní limit 100 000 Kč nebyl překročen. V hlavní pokladně (AE 261 0300) bylo k 31.12.2024 vedeno 2382 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 78 639 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 0300 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12M. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsících červenci a srpnu (ev.č. 1655 -1675, 1838 - 1853) a doklady v měsíci prosinci (ev.č. 2356-2382), bez zjištěných nedostatků. Celkový zůstatek pokladní hotovosti vedený na účtu 261 Pokladna v objemu 160 709 Kč (hlavní pokladna a 7 opatrovnických pokladen - AE 2610102-108).

Dále byly kontrole předloženy:

- **pokladní kniha opatrovance FO* (účet 261 0102)** se zůstatkem ve výši 9 419 Kč, k 31.12.2024 bylo zaúčtováno 81 pokladních dokladů,
- **pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0103)** se zůstatkem ve výši 6 950 Kč, k 31.12.2024 bylo zaúčtováno 58 pokladních dokladů,
- **pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0104)** se zůstatkem ve výši 48 215 Kč, k 31.12.2024 bylo zaúčtováno 47 pokladních dokladů, kontrolou ověřeny všechny doklady (ev.č. 1–17),
- **pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0105)** se zůstatkem ve výši 7 299 Kč, k 31.12.2024 bylo zaúčtováno 78 pokladních dokladů,
- **pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0106)** se zůstatkem ve výši 4 861 Kč, k 31.12.2024 bylo zaúčtováno 36 pokladních dokladů, kontrolou ověřeny všechny doklady (ev.č. 1–21),
- **pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0107)** se zůstatkem ve výši 5 326 Kč, k 31.12.2024 bylo zaúčtováno 77 pokladních dokladů,
- **pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0108)** se zůstatkem ve výši 0 Kč, k 16.12.2024 bylo zaúčtováno 41 pokladních dokladů.

Zůstatky pokladní hotovosti opatrovnických pokladen v objemu 82 070 Kč navazovaly na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky v AE, bez zjištěných nedostatků. U AE 378 0102 byl u opatrovnice vykázán zůstatek ve výši 89 999,39 Kč a na běžném účtu (AE 245 0020) ve výši 80 580,39 Kč. Zůstatky jednotlivých opatrovnických pokladen byly ověřeny v rámci inventarizace.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2024. 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

Rozvaha sestavená k 31.12.2024 vykazovala stálá aktiva po proúčtované korekci 434 329 tis. Kč, v kontrolovaném období došlo k významnému snížení na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci o 21 921 tis. Kč (např. vyřazení technologie) a navýšení na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek o 25 009 tis. Kč (zej. rekonstrukce VO, místní komunikace, vodovod). Město evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 1 027 tis. Kč a krátkodobé pohledávky v objemu 28 626 tis. Kč. Tvořilo opravné položky u krátkodobých pohledávek v celkové výši 2 449 tis. Kč. Nejvyšší podíl na objemu krátkodobých pohledávek představovaly krátkodobé poskytnuté zálohy (2 562 tis. Kč), ostatní krátkodobé pohledávky (12 049 tis. Kč), odběratelé 1 460 tis. Kč. V kontrolovaném období město vykazovalo dlouhodobé závazky ve výši 32 523 tis. Kč, které byly tvořeny zejména dlouhodobým úvěrem (10 928 tis. Kč) a dlouhodobými přijatými zálohami na transfery (8 967 tis. Kč). Celková výše krátkodobých závazků (29 162 tis. Kč), nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy (15 785 tis. Kč), dodavatelé (682 tis. Kč), daň z příjmů (8 424 tis. Kč) a závazky za zaměstnanci (1 503 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny. K významnému nárůstu došlo na účtu 021, kde byla zařazena revitalizace Mírového náměstí ve výši 69 463 tis. Kč. Na účtu 459 byl zůstatek ve výši 12 002 tis. Kč - Příplatek mimo kapitál Teplárenská novoměstská, s.r.o. na základě dodatku č. 1 ke smlouvě o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2024 na 101,50 % (163 944 tis. Kč) a čerpání výdajů po změnách na 96,61 % (152 072 tis. Kč), bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 7 700 tis. Kč, při rozpočtovaném schodku 8 615 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2024, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	132 774 900	161 517 861	163 944 241,54	101,50
Výdaje	141 390 000	157 407 418	152 072 512,91	96,61
Financování	8 615 100	7 882 176	- 7 700 830,24	xxx.

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

Výkaz zisku a ztráty

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty za období 12/2024 je patrné, že město neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena. Výkaz obsahoval následující souhrnné hodnoty v Kč:

Náklady celkem	108 761 938,88
Výnosy celkem	123 171 520,05

Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 14 409 581,17 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 7 214 661,98 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 20.3.2024, usn. č. 5b-e/31R/2024 následovně (v Kč):

Příspěvková organizace	HV	Rezervní fond	Fond odměn
Základní škola	308 237,51	308 237,51	-
Základní umělecká škola	29 951,29	29 951,29	-
Mateřská škola	315 151,83	255 151,83	60 000
Sportovní a relaxační centrum	927 744,55	742 744,55	185 000

Rada města usn. č. 8b/36R/2024 schválila hospodářský výsledek SVČ ROROŠ za rok 2023 a jeho přiděl do rezervního fondu, dále schválila usn. č. 8c/36R/2024 převod částky 700 000 Kč z rezervního fondu do investičního a následně pak usn. č. 8d/36R/2024 schválila odvod z investičního fondu na účet zřizovatele ve výši 700 000 Kč.

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 dne 15.5.2024 schválilo Dodatky č. 3 k Přílohám č. 1 (předaný movitý majetek) a Dodatky č. 3 k Přílohám č. 2 (předaný nemovitý majetek) ke ZL PO.

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 24.4.2024. Valné hromadě byla předložena písemná zpráva o hospodaření společnosti za rok 2023 a návrh na rozdělení zisku za účetní období 2023 ve výši 860 296 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/5Z/2023 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. Vzhledem k tomu, že společnost uplatnila za únor 2024 odpočet DPH ve výši 1 741 110 Kč, tak se smluvní strany dohodly, že uzavřou dodatek č. 1, kde společník touto smlouvou poskytuje do vlastního kapitálu společnosti mimo její základní kapitál dobrovolný peněžitý příspěvek ve výši 13 258 890 Kč, který poskytne v 5 splátkách v období 2024 - 2028, ověřeno inventarizací. Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí příplatku mimo ZK (základní kapitál), kde byl ujednáán převod souboru věcí na Společnost. (jednalo se o převod pozemků p.č. 836 jehož součástí je stavba č.p. 935, p.č. 676 jehož součástí je stavba bez č.p. a č.e. a technologie), ověřeno inventarizací.

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.

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

Kontrola byly předloženy zejména:

- Darovací smlouva uzavřená dne 22.4.2024 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 2.5.2024. Darovací smlouva byla schválena RM dne 10.4.2024, usn. č. 5b/32R/2024.

Dále město poskytlo dary žadatelům v méně významných částkách:

- Dětský domov, Frýdlant ve výši 5 000 Kč,
 - Hasební okrsek, Nové Město pod Smrkem ve výši 4 000 Kč,
 - Zdravotní klaun, o.p.s., Praha ve výši 2 000 Kč,
 - CrazyBalls-flyball, z.s. Stráž nad Nisou ve výši 3 000 Kč,
 - Nadace Ivana Dejmalu Liberec ve výši 10 000 Kč,
 - Spolek přátel a rodičů Gymnázia Frýdlant ve výši 2 500 Kč,
 - RAF - Romští aktivisté Frýdlantsko, z.s. ve výši 15 000 Kč,
- Všechny dary byly schváleny RM postupně ve dnech 10.1., 14.2., 20.3., 3.5., 29.5.2024,

Dále město přijalo dary na podporu pořádání Novoměstských slavností:

- Klinger Fabrik, IČO 03807711 ve výši 10 000 Kč,
- Dendria, s.r.o., IČO 60280808 ve výši 10 000 Kč,
- STV Group, a.s., IČO 261811134 ve výši 50 000 Kč,
- FCC Česká Republika, s.r.o., IČO 45809712 ve výši 20 000 Kč,
- KASRO spol. s.r.o., IČO 60276258 ve výši 10 000 Kč,
- VS-ELEKTRON spol. s.r.o., IČO 26424854 ve výši 20 000 Kč,
- Petr Lžičar, IČO 61530271 ve výši 5 000 Kč,
- LOBELICH, s.r.o., IČO 25433415 ve výši 30 000 Kč,
- CiS systems, s.r.o., IČO 25024698 ve výši 50 000 Kč,
- KNORR-BREMSE, s.r.o. IČO 47311096 ve výši 10 000 Kč,
- EMJ, s.r.o. IČO 27268632 ve výši 15 000 Kč,
- Michal Andr, IČO 15096050 ve výši 10 000 Kč,
- ČEZNET, s.r.o, IČO 26378191 ve výši 10 000 Kč,
- Franzesruh, s.r.o., IČO 24277657 ve výši 15 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s AFK Nové Město pod Smrkem, zapsaný spolek, IČO 68954760, uzavřená dne 2.1.2024, schválená ZM dne 13.12.2023 usn. č. 7/8Z/2023 (na základě žádosti č.j.: NMPS/2533/2023). Dotace byla poskytnuta na údržbu sportovního areálu a činnost fotbalového klubu pro rok 2024. Výše dotace 480 000 Kč, poskytnuta ve 2 zálohách. Smlouva byla zveřejněna dne 8.1.2024. Finanční vypořádání do 30.11.2024. Město 1. zálohu ve výši 240 000 Kč odeslalo dne 4.1.2024, 2. zálohu ve výši 240 000 Kč odeslalo město na základě předloženého vyúčtování ze dne 12.3.2024 tentýž den. Kontrole bylo doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30.11.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 294 000 Kč

- UZ 98193 dotace spojená s konáním voleb do Senátu ČR, přijato 146 000 Kč, vyčerpano 127 299,02 Kč, vratka 18 700,98 Kč. Finanční prostředky byly vráceny na účet poskytovatele dne 22.1.2025 (BV 5),
- UZ 98348 dotace spojená s konáním voleb do Evropského Parlamentu, přijato 148 000 Kč, vyčerpano 128 426,81 Kč, vratka 19 573,19 Kč. Finanční prostředky byly vráceny na účet poskytovatele dne 22.1.2025 (BV 5).

Položka 4112, objem 2 598 900 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. K 31.12.2024 město obdrželo 2 598 900 Kč.

Položka 4116, objem 6 328 089,04 Kč

- UZ 14032 neinvestiční dotace z MV - Asistenti prevence kriminality ve výši 582 000 Kč,
- UZ 34053 účelová dotace z MK na základě rozhodnutí č.j. MK24790/2024 OUKKO v rámci programu Veřejné informační služby knihoven - podprogram VISK 3 ve výši 24 000 Kč,
- UZ 13101 – dle platných smluv z Úřadem práce ČR – aktivní politika zaměstnanosti – ve výši 545 000 Kč,
- UZ 04428 - dotační program Podpora terénní práce pro rok 2024, čj. 32583/2023-UVCR ve výši 300 000 Kč,
- UZ 13015 - výkon sociální práce – ve výši 402 430 Kč, přijato 8.7.2024,
- UZ 17085 - na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. MMR-69849/2023-55/1 na Revitalizaci Mírového náměstí, přijato 666 463 Kč,
- UZ 33093 – neinvestiční účelová dotace z MŠMT ve výši 2 750 000 Kč pro ZŠ Nové Město pod Smrkem – dotace přijata 18.4.2024 - dotace ZŠ odeslána 23.4.2024.

Položka 4121, objem 4 500 Kč

- dotace přijaté od obcí (vedení správní agendy).

Položka 4122, objem 2 621 312,79 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace – OLP/1247/2024 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 18.4.2024 částku 1 098 914 Kč, dne 27.6.2024 částku 732 610 Kč. Alokovaná částka byla poskytnuta na pečovatelské služby (č. reg. 8227630),
- Smlouva o poskytnutí dotace - OLP/1279/2024 účelová neinvestiční dotace na Novoměstské slavnosti k příležitosti 440 let založení města ve výši 44 000 Kč,
- Smlouva o poskytnutí dotace - OLP/2236/2024 - účelová dotace na vybudování ordinace praktického lékaře pro děti a dorost ve výši 302 760 Kč,
- Smlouva o poskytnutí dotace - OLP/2225/2024 - účelová dotace na „Pořízení vyváděcích masek s připojením k DT" ve výši 15 000 Kč,
- Smlouva o poskytnutí dotace - OLP/2227/2024 - účelová dotace na „Pořízení věcných prostředků požární ochrany" ve výši 32 000 Kč,
- Smlouva o poskytnutí dotace - OLP/2224/2024 - účelová dotace na „Pořízení ochranných prostředků požární ochrany" ve výši 55 300 Kč.

Položka 4216, objem 16 613 656,82 Kč

- UZ 17519 dotace z MMR č. j. 69849/2023-55/1– Revitalizace Mírového náměstí - infrastruktura pro bezpečnou nemotorovou dopravu ve výši 8 092 766,23 Kč,
- UZ 17519 dotace z MMR č. j. 46393/2024-55/1 Revitalizace Mírového náměstí - zkvalitnění veřejného prostranství a ekosystémových služeb ve výši 8 380 391,44 Kč.

Položka 4222, objem 1 138 599 Kč

- OLP/255/2024 Rekonstrukce a vybavení dvou zubních ordinací v nebytových prostorech, přijato 838 599 Kč (ve dnech 26.3. a 24.5.2024),
- OLP/2568/2024 Stavba workoutového hřiště v Novém Městě pod Smrkem, přijato 300 000 Kč (16.9.2024).

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena nájemní smlouva uzavřená mezi městem (pronajímatel) a Sbořem Jednoty bratrské v Novém Městě pod Smrkem, IČ 65082346 na pronájem p.č. 739/1, zahrada o výměře 1 845 m². Předmět nájmu byl nájemci přenechán k užívání zahrady za účelem výchovy a trávení volného času mládeže, dospělých a členů sboru. Smlouva byla uzavřena na dobu

určitou, a to od 1.1.2024 do 31.12.2033. Roční nájemné činí 1 845 Kč. Smlouva byla schválena 28.12.2023 usn. č. 3b/26R/2023. Záměr byl vyvěšen od 7.12.2023. Roční nájemné bylo uhrazeno 25.7.2024 na bankovní účet.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo na základě výsledku zjednodušeného podlimitního řízení pro veřejnou zakázku na akci „Nové Město pod Smrkem – napojení parcel č. 2189/1, 2093/1, 2091/1, 2204/1 na vodovod a kanalizaci v ulici v Lukách, Bělohorská“ uzavřená dne 6.5.2024 mezi městem (objednatel) a SILKOM, spol. s r.o. Frýdlant, IČO 46713158 (zhotovitel) za cenu 5 702 347,74 Kč vč. DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 10.4.2024, usn. č. 9/32/R2024. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.5.2024. Město dne 20.5.2024 uzavřelo Dodatek č. 1, který se týkal úpravy termínu dokončení stavby (do 30.9.2024) a úpravy ceny díla (navýšení) tj. cena díla 6 874 739,74 Kč vč. DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele 20.5.2024. Město dne 22.7.2024 uzavřelo Dodatek č. 2, který se týkal úpravy ceny díla (navýšení) cena díla 7 220 806,15 Kč vč. DPH. Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele 25.7.2024.

Profil zadavatele:

<https://nen.nipez.cz/profil-y-zadavatele-platne/detail-profilu/NMpS/uzavrene-zakazky/detail-zakazky/N006-24-V00002358/zadavaci-dokumentace>

Finanční plnění:

- k 31.12.2024 bylo uhrazeno 7 220 806,15 Kč, (FAP č. 2024100, 2024116, 2024130 - 2024132, 2024140 - 2024142).

Nedokončená akce byla k 31.12.2024 evidována na účtu 042, ověřeno inventarizací. Více v kapitole Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Město v kontrolovaném období uskutečnilo prodej nemovitých věcí z vlastnictví města v celkové výši 5 205 986 Kč.

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi městem (prodávající) a FO (kupujícími) ze dne 17.1.2024 na prodej pozemků p.č. 242/1 o výměře 4 809 m² a p.č. 242/2 o výměře 87 m² za dohodnutou cenu 904 414,50 Kč. Kupní smlouva byla schválena ZM dne 13.12.2023 usn. č. 3c/8Z/2023. Finanční prostředky byly přijaty dne 18.1.2024. Záměr byl zveřejněn od 9.11.2023. Vklad byl proveden 14.2.2024, a to s právními účinky k 24.1.2024. Majetek byl vyřazen z evidence 24.1.2024.

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 1.1.2024	12 428 547,16 Kč
splátky 1-8/2024	1 000 000,00 Kč - váže na pol. 8124
splátky 9-12/2024	500 000,00 Kč - váže na pol. 8124
neuhrazená jistina k 31.8.2024	11 428 547,16 Kč - váže na účet 451
neuhrazená jistina k 31.12.2024	10 928 547,16 Kč - váže na účet 451 (BV 012)

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. V kontrolovaném období roku 2024 bylo splaceno 238 537 Kč, zůstatek k 31.12.2024 byl ve výši 220 147 Kč. K zajištění pohledávky byla kontrola 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.

Smlouvy o věcných břemenech

Město (jako povinná) dne 25.9.2024 uzavřelo smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035 (jako oprávněná). Oprávněná strana je provozovatelem distribuční soustavy – kabelové vedení. Osoba povinná je výlučným vlastníkem pozemků par. č. 789 a 840/1, v k.ú. Nové Město pod Smrkem. Osoba povinná jako vlastník dotčených nemovitostí zřídila ve prospěch oprávněné osoby věcné břemeno (provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci) za jednorázovou úplatu 22 650 Kč bez DPH, (27 406,50 Kč vč. DPH). Uzavření smlouvy schválila RM dne 18.9.2024, usn. 3a/41R/2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18.10.2024 s právními účinky 26.9.2024. Platbu ve výši 27 406,50 Kč město obdrželo dne 21.11.2024 (ČS – příjmový účet, BV č. 11).

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o Zápůjčce uzavřená mezi městem (zápůjčitel) a společností Johnny Marketing Medical, s.r.o., IČO 19156707 (vydlužitel) uzavřená dne 18.3.2024 na zahájení provozu ordinace praktického lékaře pro děti a dorost ve výši 600 000 Kč. Vydužitel se zavazuje zápůjčku vrátit do 31.12.2024. Smlouva byla schválena ZM dne 6.3.2024 usn. č. 11/9Z/2024. Žádost o půjčku byla doručena 26.1.2024. Finanční prostředky byly odeslány 18.3.2024. Zápůjčka nebyla k 31.12.2024 vrácena na účet zápůjčitele a je dále vedená v plné výši na účtu 462, 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 ve zjednodušeném podlimitním řízení:

„Nové Město pod Smrkem – napojení parcel č. 2189/1, 2093/1, 2091/1, 2204/1 na vodovod a kanalizaci v ulici v Lukách, Bělohorská“

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 29.1.2024,
- předpokládaná hodnota zakázky ve výši 7 200 tis. Kč bez DPH,
- lhůta pro podání nabídky do 15.2.2024 do 11:00 hod.,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 8.2.2024 prodloužení lhůty pro podání nabídek do 19.2.2024 do 11:00 hodin a č. 2 ze dne 13.2.2024 - prodloužení lhůty pro podání nabídek do 21.2.2024 do 11:00 hodin,
- otevírání nabídek, hodnocení a posouzení ze dne 21.2.2024 (doručeno 7 nabídek),
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27.2.2024 - hodnoceno 7 nabídek,
- Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele – vybraným dodavatelem na veřejnou zakázku byla vybrána firma SILKOM, spol. s r.o. Frýdlant, IČO 46713158 (zhotovitel) za cenu 4 712 684,08 Kč bez DPH (5 702 347,74 Kč s DPH),
- uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 10.4.2024, usn. č. 9/32/R2024,
- Smlouva o dílo ze dne 6.5.2024 a návazně Dodatky č. 1. a 2 byly zveřejněny na profilu,
- Celková cena byla po uzavření Dodatku č. 1 a 2 stanovena ve výši 7 220 806,15 Kč vč. DPH.

Více informací v kapitole Smlouvy o dílo.

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

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena 4.7.2024. Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena 17.2.2025.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo soubor ucelených směrnic, které se průběžně aktualizují. V roce 2024 byly schváleny následující směrnice:

- poskytování cestovních náhrad pro zaměstnance 1/2024,
- poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva města 2/2024,
- Zásady pro poskytování finančních prostředků z fondu (voda-ČOV).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací města byly v roce 2024 provedeny kontrolorem Ing. Miroslavem Křížkou, (na základě DPP). Kontroly byly předloženy:

- Protokol o kontrole Základní školy Nové Město pod Smrkem ze dne 6.8.2024, byly shledány nedostatky, ke kterým bylo vyhotoveno Opatření k odstranění nedostatků.
- Protokol o kontrole Základní umělecké školy Nové Město pod Smrkem ze dne 3.5.2024, byly shledány nedostatky, ke kterým bylo vyhotoveno Opatření k odstranění nedostatků.
- Protokol o kontrole Mateřské školy Nové Město pod Smrkem ze dne 5.8.2024, byly shledány nedostatky, ke kterým bylo vyhotoveno Opatření k odstranění nedostatků.
- Protokol o kontrole Sportovního a relaxačního centra ze dne 8.4.2024, byly shledány nedostatky, ke kterým bylo vyhotoveno Opatření k odstranění nedostatků.

- Protokol o kontrole Střediska volného času "ROROŠ" Nové Město pod Smrkem ze dne 30.7.2024, byly shledány nedostatky, ke kterým bylo vyhotoveno Opatření k odstranění nedostatků.

RM dne 16.10.2024 přijala usn. č. 5/42R/2024 nápravná opatření k porušení právních předpisů zjištěných při kontrole PO.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

RM zasedala pravidelně (1 - 2x měsíčně), ke dni 31.12.2024 se uskutečnilo celkem 20 zasedání (RM č. 27 - 46).

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou byly ověřeny zápisy a usnesení ze zasedání ZM, které se konaly ve dnech 6.3., 15.5., 26.6., 25.9. a 11.12.2024. Dále bylo ověřeno usnesení ZM ze dne 13.12.2023 (rozpočet na rok 2024, dotace AFK Nové Město pod Smrkem, odměny neuvolněným členům ZM).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen sociální fond (SF). Kontrole byla předložena Kolektivní smlouva 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 2024 ze dne 10.1.2024. V kontrolovaném období roku 2024 byl proveden příděl do SF ve výši 630 000 Kč a proběhlo čerpání v objemu 622 975 Kč (stravování, odměny při životním a pracovním výročí, dárkové poukazy, masáže). Zůstatek na BÚ č. 107-988446319/0800 byl k 31.12.2024 ve výši 9 443,88 Kč, odpovídá zůstatku účtu 419, nebyly zjištěny rozdíly. Rekapitulace účtu 419 odpovídá údajům v Příloze v části F, ověřeno inventarizací.

Schválení účetní závěrky

ZM dne 26.6.2024 usn. č. 5/11Z/2024 schválilo účetní závěrku města za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2024.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací, sestavených k 31.12.2023, schválila RM na svém zasedání dne 22.3.2023 usn. č. 4a/10R/2023, doloženo protokoly o schválení účetních závěrek.