



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0135/25/Lis

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření města Nové Město pod Smrkem za rok 2025 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 19.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 13.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 30.3.2026.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299,
Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor, ev. č. 1011,
Ing. Jana Nováková, kontrolor, ev. č. 1012.

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-0135/25/Lis dne 18.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 30.3.2026.

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 hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek přezkoumání za rok 2025

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

Zjištěné chyby a nedostatky 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 219 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Skutečně uhrazená cena 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“ nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 14 odst. 12

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí – způsobilost k provozu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c)

Kolaudační rozhodnutí bylo vydáno dne 2.6.2025. Majetek byl zařazen do evidence dne 31.7.2025 (inv. č. 8185) ve výši 7 632 907 Kč, součástí ceny byl technický dozor. Účetní jednotka nezařadila majetek bezprostředně po uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

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

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Nové Město pod Smrkem za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 11,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,98 %
- 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 28.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonaly:

Bc. Martina Lískovcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Gabriela Lešáková
kontrolor

.....
podpis

Ing. Jana Nováková
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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 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 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2025 nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2025 byl schválen ještě v roce 2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 - 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 25.11.2024 – zveřejněn dosud.

Schválený rozpočet

Schválení rozpočtu na rok 2025 proběhlo na zasedání ZM dne 16.12.2024, usn. č. 7/13Z/2024, kde byl odsouhlasen schodkový rozpočet. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2024 v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	139 160 000 Kč
Výdaje celkem	153 905 000 Kč
Financování	16 245 000 Kč

Krytí schodku obsahovalo:

- prostředky z uplynulého období	- pol. 8115	14 745 000 Kč
- uhrazené splátky úvěrů	- 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).

Rozpočtová opatření

ZM k 31.12.2025 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

1. RO schváleno ZM dne 25.6.2025, usn. č. 6/16Z/2025, zveřejněno od 8.7.2025,
2. RO schváleno ZM dne 17.9.2025, usn. č. 5/17Z/2025, zveřejněno od 23.9.2025,
3. RO schváleno ZM dne 17.12.2025, usn. č. 3/18Z/2025, zveřejněno od 22.12.2025,

Rekapitulace v Kč:

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	139 160 000 Kč	150 007 854 Kč	10 847 854 Kč
Výdaje	153 905 000 Kč	164 459 555 Kč	10 554 555 Kč
Financování	14 745 000 Kč	14 451 701 Kč	- 293 299 Kč

Objemy rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2025.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

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

Aktualizovaný střednědobý výhled na období 2027 a 2028 byl schválen ZM dne 17.12.2025 usn. č. 4/18Z/2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11.2025 - dosud, schválený výhled byl zveřejněn od 22.12.2025 (v mil. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2027	149	164	15
2028	152	177	25

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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) byly v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2025 stanoveny závazné ukazatele v následujících objemech (údaje uvedeny v tis. Kč):

PO	SR 2025	31.8.2025	Změna	31.12.2025	§
Mateřská škola	1 373	1 030	1 542	1 542	§ 3111
Základní škola	4 560	3 420	4 623	4 623	§ 3113
Umělecká škola	452	339	488	488	§ 3231
SVC „ROROŠ“	1 284	963	1 323	1 323	§ 3421
Sportovní a relax. c.	8 183	6 137	8 659	8 659	§ 3429

PO byly závazné ukazatele sděleny dopisy dne 16.12.2024. U zřízených PO došlo k navýšení závazných ukazatelů na základě schválení RM usn. č. 13/64R/2025 ze dne 19.11.2025. Navýšení bylo PO sděleno dopisem dne 25.11.2025. Navýšení závazných ukazatelů proběhlo na základě schválení příspěvku na odpisy.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2024 byl schválen ZM dne 25.6.2025 usn. č. 8/16Z/2025 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 2024 (dále jen Zpráva). Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu a zprávy byl zveřejněn od 26.5.2025 - dosud,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 8.7.2025 - dosud.

Bankovní výpis

Město mělo zřízeny následující účty, se stavy k 31.12.2025:

účet 231 ZBÚ

988446319/0800	61 580,16 Kč, BV 012, AE 231 0400
94-4015461/0710	1 239 579,52 Kč, BV 92, AE 231 0420
19-988446319/0800	2 819 392,90 Kč, BV 012, AE 231 0600
27-988446319/0800	5 251 893,44 Kč, BV 012, AE 231 0800
Celkem	9 372 446,02 Kč

účet 236 BÚ fondů

107-988446319/0800

41 047,48 Kč, BV 009

účet 245 Jiné BÚ

35-988446319/0800

0,00 Kč* - Depozit

182-988446319/0800

72 321,30 Kč, BV 012**

190-98844319/0800

122 794,22 Kč, BV 007***

Celkem**195 115,52 Kč**

*finanční prostředky ve výši 68 000 Kč byly převedeny 8.1.2025 na výdajový účet města (BV č. 001)

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

*** účet opatrovance – FO, váže na účet 378 0104

účet 451 Dlouhodobé úvěry

633251109/0800

9 428 547,16 Kč, BV 012

Zůstatky na všech účtech v bance byly doloženy originálními výpisy účtů. Stavů účtů podle jednotlivých výpisů souhlasily na údaje v Rozvaze, výkazu FIN 2-12M ř. 6010 (účet 231) a ř. 6020 (účet 236) k 31.12.2025.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obrátová předvaha za období 1-8/2025 a 1-12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku města k 31.12.2025 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 11.11.2025 (platnost od 11.11.2025 do 30.1.2026),
- Proškolení členů IK ze dne 27.11.2025,
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2026 - 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 o vlastnictví akcií FVS, a.s. ve výši 22 885 tis. Kč. Stavů majetku k datu 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu "GOR KDF". K 31.12.2025 bylo zaevidováno 1786 faktur s uvedením termínu splatnosti a data úhrady. Zůstatek účtu 321 0001 Dodavatelé – byl vykázán ve výši 3 934 217,19 Kč (kniha došlých faktur). Saldo tvořily faktury č. 1593 (prodloužená splatnost 28.2.2026 – SILKOM, s.r.o.,) a 1710-1776, které byly k 31.12.2025 ve splatnosti (1/2026). Faktury č. 1777 až 1786 byly plně pokryty zálohovými platbami, a proto město již nehradilo žádný doplatek. Město členilo účet dodavatelé na 4 analytické účty. Celkový zůstatek účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán ve výši 3 972 683,19 Kč a byl ověřen inventarizací.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady došlých faktur v měsících červen–červenec 2025 (od 25.6.2025-1.7.2025) ev. č. 808-840, BV č. 007 a v měsících listopad a prosinec 2025 (od 6.11.2025-1.12.2025) ev. č. 1547-1571, BV č. 011–012 (úhrady z výdajového účtu města). Dále byla provedena kontrola úhrad faktur ze sociálního fondu města č. 1431 a 1432

(uhrazeno dne 18.11.2025, BV 008), č. 1518 (uhrazeno dne 26.11.2025, BV 008), č. 1676 (uhrazeno dne 18.12.2025, BV 009) a č. 1677 (uhrazeno dne 11.12.2025, BV 009), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně v tiskopise. K datu 31.12.2025 bylo evidováno 121 faktur v objemu 2 675 916,34 Kč, zaúčtovaných na analytické evidenci 311 0010 – Předpis vystavených faktur. Zůstatek účtu 311 0010 byl vykázán ve výši 882 489,60 Kč, jednalo se o neuhrazené faktury ev. č. 103, 108, 109, 111, 113-121. Město členilo účet 311 Odběratelé na 15 analytických účtů. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů a úhrad vydaných faktur za období červenec–srpen 2025 (evidenční čísla 48–68), které byly hrazeny na příjmový účet města (bankovní výpisy č. 007–008) a dále za období říjen–prosinec 2025 (evidenční čísla 87–92, 94–102, 104–107, 110 a 112), které byly rovněž hrazeny na příjmový účet města (bankovní výpisy č. 010–013). Faktura č. 93 byla uhrazena v hotovosti dne 20.11.2025, což bylo doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 2202. Na základě provedené kontroly 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 dne 11.12.2024 usn. č. 6a/13Z/2024 schválilo neuvolněným členům ZM s účinností od 1.1.2025 následovně: za výkon funkce člena rady odměny ve výši 10 068 Kč, předseda výboru 5 034 Kč, člen výboru 4 180 Kč, člen zastupitelstva 2 517 Kč. ZM usn. č. 6a/13Z/2024 schválilo s účinností od 1.1.2025 odměnu pro členy výboru, kteří nejsou členy ZM, za výkon funkce člena výboru měsíční odměnu ve výši 900 Kč.

Kontrolou výplatních lístků za 1-12/2025 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 byly 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 byl v kontrolovaném období ojediněle překročen. Jednalo se zejména o dny, kdy byly do pokladny přijaty platby za nájemné – bytové služby, ubytovnu č. d. 46-49, přijatý dar (mobilní podium), přijatý dar Street food festival a za služby DPS 7/2025. V hlavní pokladně (AE 261 0300) bylo k 31.8.2025 vedeno 1848 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 160 071 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 0300 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12M. Zůstatek ve vyšší výši byl vyrovnán dne 1.9.2025, č. d. 1850 (vratka na účet činila 120 149 Kč).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsících srpnu 2025 (ev.č. 1810–1848) - bez zjištěných nedostatků.

V hlavní pokladně (AE 261 0300) bylo k 31.12.2025 vedeno 2376 pokladních dokladů, zůstatek ve výši 114 078 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 0300 Pokladna a pol. 6040 výkazu FIN 2-12M, zůstatky pokladní hotovosti opatrovnických pokladen v objemu 217 520 Kč (AE 261 0102-0107, 0109 a 0111) navazovaly na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky v AE, celkový zůstatek účtu 261 Pokladna ve výši 331 598 Kč. Kontrolou byly

ověřeny pokladní doklady v měsících prosinci 2025 (ev.č. 2242-2290 a 2348-2376) - bez zjištěných nedostatků.

Stanovený pokladní limit hlavní pokladny byl překročen z důvodu příjmu plateb v poslední pokladní den za nájemné BS č.d. 284-290 a ubytovny č.d. 59-63 (PPD 2372 a 2373). Kontrola byla předložena Směrnice č. 5/2025 pro vedení pokladny s účinností od 1.1.2026, ve které jsou mimo jiné stanoveny pokladní limity pro jednotlivé pokladny (pokladní limit hlavní pokladny navýšen na 200 000 Kč) a zároveň ruší vnitřní směrnici č. 3/2022.

Dále byly kontrole předloženy:

- pokladní kniha opatrovance FO* (účet 261 0102) se zůstatkem ve výši 6 595 Kč, k 31.12.2025 bylo zaúčtováno 142 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0103) se zůstatkem ve výši 4 430 Kč, k 31.12.2025 bylo zaúčtováno 67 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0104) se zůstatkem ve výši 15 237 Kč, k 31.12.2025 bylo zaúčtováno 21 pokladních dokladů, kontrolou ověřeny všechny doklady (ev.č. 1–21),
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0105) se zůstatkem ve výši 0 Kč, k 31.12.2025 bylo zaúčtováno 56 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0106) se zůstatkem ve výši 1 411 Kč, zůstatek k 19.4.2024 činil 4 861 Kč, dne 25.7.2025 byla uhrazena splátka dluhu ve výši 3 450 Kč, zůstatek činil 1 411 Kč (dále bez pohybu),
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0107) se zůstatkem ve výši 6 019 Kč, k 31.12.2025 bylo zaúčtováno 71 pokladních dokladů,
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0109) se zůstatkem ve výši 18 828 Kč, k 31.12.2025 bylo zaúčtováno 107 pokladních dokladů.
- pokladní kniha opatrovance FO (účet 261 0111) se zůstatkem ve výši 165 000 Kč, k 31.12.2025 byl zaúčtován 1 pokladní doklad.

Zůstatky pokladní hotovosti opatrovnických pokladen v objemu 217 520 Kč navazovaly na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky v AE, bez zjištěných nedostatků. U AE 378 0102 byl u opatrovance vykázán celkový zůstatek ve výši 78 916,30 Kč, z toho na běžném účtu (AE 245 0020) ve výši 72 321,30 Kč, AE 378 0104 byl u opatrovance vykázán celkový zůstatek ve výši 138 031,22 Kč, z toho na běžném účtu (AE 245 0040) ve výši 122 794,22 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 8/2025 a 12/2025. 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 31.8.2025 a k 31.12.2025 vykazovala stálá aktiva po proúčtované korekci 456 415 tis. Kč, v kontrolovaném období došlo k významnému navýšení na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci o 4 380 tis. Kč (např. pořízení nákladního automobilu IVECO, automobilu Citroën, audiovizuální technologie) a navýšení na účtu 021 stavby o 16 645 tis. Kč (zej. napojení na vodovod a kanalizaci v Lukách a Bělohorská a dětské hřiště u Sokolovny). Město evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 193 tis. Kč a krátkodobé pohledávky v objemu 39 208 tis. Kč. Město tvořilo opravné položky u krátkodobých

pohledávek v celkové výši 2 603 tis. Kč. Nejvyšší podíl na objemu krátkodobých pohledávek představovaly dohadné účty aktivní (20 348 tis. Kč), ostatní krátkodobé pohledávky (14 416 tis. Kč), odběratelé 1 844 tis. Kč. V kontrolovaném období město vykázalo dlouhodobé závazky ve výši 28 151 tis. Kč, které byly tvořeny zej. dlouhodobým úvěrem (9 429 tis. Kč) a Dlouhodobými přijatými zálohami na transfery (8 967 tis. Kč). Celková výše krátkodobých závazků (32 013 tis. Kč), nejvyšší podíl představovaly krátkodobé přijaté zálohy (16 716 tis. Kč), dodavatelé (3 973 tis. Kč) a daň z příjmů (7 371 tis. Kč). Vazby uvnitř výkazu s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při plnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2025 a k 31.12.2025 na 98,20 % a čerpání výdajů po změnách na 99,43 % bylo vykázáno záporné saldo příjmů a výdajů ve výši 16 201 tis. Kč. V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k datu 31.12.2025, hodnoty jsou uvedeny v Kč:

Text	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	138 460 000	149 307 854	146 619 081,39	98,20
Výdaje	153 205 000	163 759 555	162 820 419,32	99,43
Financování	14 745 000	14 451 701	16 201 337,93	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 8/2025 a 12/2025 je patrné, že město neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena. Výkaz obsahoval následující souhrnné hodnoty v Kč:

Náklady celkem	114 305 008,11
Výnosy celkem	126 511 176,98

Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 12 206 168,87 Kč, navazoval na účet Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze k výše uvedenému datu.

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 19.3.2025, usn. č. 4b-f/51R/2025 následovně (v Kč):

Příspěvková organizace	HV	Rezervní fond	Fond odměn
Základní škola	439 144,87	439 144,87	-
Základní umělecká škola	160 362,42	160 362,42	-
Mateřská škola	224 329,61	180 329,61	44 000
Sportovní a relaxační centrum	831 188,02	666 188,02	165 000
Středisko volného času ROROŠ	380 672,77	304 672,77	76 000

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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.
- ZM dne 26.2.2025 usn. č. 6/14Z/2025 schválilo Dodatky č. 4 k Přílohám č. 1 předaný movitý majetek a Dodatky č. 4 k Přílohám č. 2 - předaný nemovitý majetek ke ZL všech PO.

Listiny o založení právnických osob

Účet 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem celkem 30 808 501,07 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. 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.

ZM dne 28.6.2023 usn. č. 9c/5Z/2023 souhlasilo 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. 8b/8Z/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí peněžitého 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 dobrovolný peněžitý příspěvek mimo její základní kapitál ve výši 13 258 890 Kč, který poskytne v 5 splátkách v období 2024 - 2028. Kontrolou ověřena splátka ve výši 3 mil. Kč za rok 2025, která byla odeslána dne 18.2.2025, BV Č 002 (účet 459 0360 Peněžitý příspěvek mimo základní kapitál se zůstatkem 9 000 tis. 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. 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. 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, tak jak je určeno ve Smlouvě o poskytnutí nepeněžitého příplatku mimo základní kapitál. Kontrole 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 byla stavba č.p. 935, p.č. 676 jehož součástí byla stavba bez č.p. a č.e. a technologie v podobě horkovzdušného rozvodu) v objemu 17 449 611,07 Kč.

Kontrola byl předložen Zápis usnesení valné hromady společnosti Teplárenská novoměstská, s.r.o., IČO 25412744, konané dne 23.4.2025. Valné hromadě byla předložena písemná zpráva

o hospodaření společnosti za rok 2024 a návrh na rozdělení zisku za účetní období 2024 ve výši 222 929,96 Kč.

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

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

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

II. Město Frýdlant, IČO 00262781,

III. Město Nové Město pod Smrkem, IČO 00263036,

IV. Obec Lázně Libverda, IČO 00671983.

Zakladatelé vložili shodně vklady ve výši 10 000 Kč.

ZM dne 8.3.2023 usn. č. 13b/3Z/2023 jmenovalo 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. Kontrola předložena Zápis ze zasedání Správní rady Singltrek pod Smrkem, o.p.s., konané dne 20.5.2025.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy následující smlouvy:

Darovací smlouva uzavřena dne 13.8.2025 mezi městem Nové Město pod Smrkem (dárce) a městem Frýdlant (příjemce) na poskytnutí finančního daru ve výši 60 000 Kč na obnovu dětského hřiště. Smlouva byla schválena ZM dne 25.6.2025 usn. č. 15/16Z/2025. Finanční prostředky odeslány dne 13.8.2025.

Darovací smlouva č. OLP/00356/2025 uzavřena dne 19.3.2025 mezi městem (dárce) a Libereckým krajem (obdarovaný) na darování p. č. 1633/10 o výměře 4 m². Účetní hodnota činí 108 Kč. Záměr darovat pozemek byl vyvěšen v období od 31.1.2025 do 25.2.2025. Smlouva byla schválena ZM dne 26.2.2025 usn. č. 3a/14Z/2025. Vklad byl proveden 15.4.2025, a to s právními účinky k 21.3.2025. Vyřazeno z majetku dne 21.3.2025 (inv. č. 8003).

Darovací smlouva uzavřena dne 7.5.2025 mezi městem (obdarovaný) a STV GROUP a.s., IČO 26181134 (dárce) na hasičskou čtyřkolku CFMOTO Gladiator X1000 G3 včetně vozíku za cenu 449 045 Kč včetně DPH. Čtyřkolka byla předána výhradně pro potřeby jednotek požární ochrany. Předávací protokol ze dne 7.5.2025. Zařazeno do majetku dne 7.5.2025 (inv. č. 8158).

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 9.1.2025, schválená ZM dne 11.12.2024 usn. č. 8/13Z/2024 (na základě žádosti č.j.: NMPS/2462/2024). Dotace byla poskytnuta na údržbu sportovního areálu a činnost fotbalového klubu pro rok 2025. Výše dotace 500 000 Kč, poskytnuta ve 2 zálohách. Smlouva byla zveřejněna dne 13.1.2025. Finanční vypořádání do 30.11.2025. Město 1. zálohu ve výši 250 000 Kč odeslalo dne 13.1.2025 a 2. zálohu ve výši 250 000 Kč odeslalo město na základě předloženého vyúčtování ze dne 5.5.2025 tentýž den. Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace za rok 2025 ze dne 14.10.2025. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 150 000 Kč

UZ 98071 město přijalo dotaci dne 8.7.2025 (BV ČNB 44) ve výši 150 000 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR. Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 21.1.2026 s vratkou ve výši 33 305,55 Kč. Finanční prostředky byly odeslány dne 21.1.2026 (BV ČNB 3). Ekonomickým oddělením Krajského úřadu bylo zjištěno, že byly chybně zaúčtovány finanční prostředky na straně výdajů. Proto bylo vytvořeno nové vyúčtování ze dne 19.2.2026 s vratkou ve výši 10 581,55 Kč. Město zaslalo dne 18.2.2026 žádost o vrácení rozdílu ve výši 22 724 Kč. Rozdíl byl městu zaslán dne 18.2.2026 (BV ČNB 12),

Položka 4112 objem 2 226 600 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. K 31.12.2025 město obdrželo 2 226 600 Kč (měsíční platby),

Položka 4116, objem 6 302 649,30 Kč

z toho výběrovým způsobem:

UZ 04428 ve výši 720 000 Kč, přijato dne 11.6.2025 (BV ČNB 37) - terénní pracovník,
UZ 13015 ve výši 438 438 Kč - na výkon sociální práce (BV ČNB 51 ze dne 4.8.2025),
UZ 13101 ve výši 509 980 Kč - dotace z ÚP na VPP,
UZ 14022 ve výši 96 380 Kč - MV GŘ HZS ČR - zásahy JSDH při mimořádných událostech - BORIS 2024, přijato dne 23.7.2025 (BV ČNB 48),
UZ 14032 ve výši 582 000 Kč - asistenti prevence kriminality -2025 (terénní práce), přijat dne 28.5.2025, BV 33,
UZ 15017 ve výši 149 364 Kč - ošetření památných stromů, přijato 16.7.2025 BV ČNB 46,
UZ 29015 ve výši 16 320 Kč - na hospodaření v lesích,
UZ 33092 ve výši 310 475,20 Kč, průtoková dotace pro ZUŠ - přijato 19.2.2025, odesláno 20.2.2025 (§ 3231 pol. 5336),
UZ 33093 ve výši 2 125 370 Kč, průtoková dotace pro ZŠ - přijato 5.3.2025, odesláno 6.3.2025 (§ 3113 pol. 5336),

Položka 4121, objem 7 000 Kč

- dotace přijaté od obcí (vedení správní agendy).

Položka 4122, objem 2 412 428,80 Kč

z toho výběrovým způsobem:

- dle smlouvy OLP/00823/2025 na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu - pečovatelská služba (terénní - č. reg. 8227630) v objemu 1 868 155 Kč, město obdrželo ve 2 splátkách (dne 11.4. a 10.7.2025),
- dle smlouvy OLP/00530/2025 na hospodaření v lesích ve výši 143 551 Kč,
- dle smlouvy OLP/2236/2024 na "Vybudování ordinace praktického lékaře pro děti a dorost", na základě závěrečného vyúčtování ze dne 19.2.2025 byl přijat doplatek 10 % ve výši 33 640 Kč (záloha 90 % tj. 302 760 Kč přijata 22.7.2024),
- dle smlouvy OLP/02104/2025 na "Pořízení ochranných prostředků PO" ve výši 44 567 Kč,
- dle smlouvy OLP/02103/2025 na "Pořízení věcných prostředků PO" ve výši 5 935,80 Kč - neinvestiční část,

Položka 4216, objem 600 000 Kč

- na základě rozhodnutí MV-39945-4/PO-FIN-2025 dotace na pořízení nového dopravního automobilu. Finanční prostředky ve výši 600 000 Kč byly přijaty dne 18.11.2025 (BV ČNB 79),

Položka 4222, objem 453 859,20 Kč

- dle smlouvy OLP/02103/2025 na "Pořízení věcných prostředků PO" ve výši 53 859,20 Kč - investiční část,
- dle smlouvy OLP/01386/2025 na "Nové Město pod Smrkem - Dopravní automobil" ve výši 400 000 Kč - neinvestiční část,

Smlouvy o dílo

Kontrole byly předloženy následující smlouvy:

- 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 a termínu dokončení díla do 30.10.2024. Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele 25.7.2024. Předání díla bylo uskutečněno dne 11.9.2024. Kolaudační rozhodnutí bylo uskutečněno dne 2.6.2025. Zařazeno do majetku dne 31.7.2025 (inv. č. 8185) ve výši 7 632 907 Kč, součástí ceny byl technický dozor, uskutečněné výběrové řízení.

Účetní jednotka nezařadila majetek bezprostředně po uvedení do stavu způsobilého k užívání. Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna.

- Smlouva o dílo uzavřena dne 4.3.2025 mezi městem (objednatel) a firmou OTISTAV s.r.o., IČO 24832898 (zhotovitel) na akci: „Odborné učebny v Základní škole Nové Město pod Smrkem - stavební úpravy" za cenu 1 206 005,79 Kč včetně DPH (996 699 Kč bez DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 26.2.2025 usn. č. 2/50R/2025. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.3.2025. Město dne 14.3.2025 uzavřelo Dodatek č. 1, který se týkal víceprací, termínu dokončení díla a úpravy ceny díla (navýšení) tj. cena díla 1 632 175,54 Kč vč. DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn 17.3.2025 Více v kapitole Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 26.5.2025 mezi městem (prodávající) a F.O. (kupující) na prodej pozemku p.č. 981/14 o výměře 1 265 m² v k. ú. Ludvíkov pod Smrkem. Záměr prodeje byl schválen RM dne 23.4.2025 usn. č. 3a/53R/2025 a byl vyvěšen v období od 24.4.2025 do 13.5.2025. Smlouva byla schválena dne ZM 14.5.2025 usn. č. 2e/15Z/2025. Kupní cena byla stanovena ve výši 630 410 Kč včetně DPH. Vklad byl proveden 24.6.2025, a to s právními účinky 3.6.2025. Finanční prostředky byly uhrazeny na účet prodávajícího ve dvou platbách dne 28.5.2025 ve výši 330 410 Kč a dne 27.5.2025 ve výši 300 000 Kč. Vyřazeno z majetku dne 3.6.2025 (inv. č. 7743).

Dále byla kontrola předložena Kupní smlouva uzavřená dne 28.5.2025 mezi městem (prodávající) a F.O. (kupující) na prodej pozemku p. č. 281/3 o výměře 1 505 m² v k. ú. Hajniště pod Smrkem. Záměr prodeje byl schválen RM dne 29.5.2024 usn. č. 4b/35R/2024 a byl vyvěšen v období od 30.5.2024 do 25.6.2024. Smlouva byla schválena ZM dne

26.6.2024 usn. č. 3b/11Z/2024. Kupní cena byla stanovena ve výši 391 435 Kč včetně DPH. Vklad byl proveden 24.6.2025, a to s právními účinky 3.6.2025. Finanční prostředky byly uhrazeny na účet prodávajícího dne 29.5.2025. Vyřazeno z majetku dne 3.6.2025.

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 1.1.2025

10 928 547,16 Kč

splátky 1-12/2025

1 500 000,00 Kč - váže na pol. 8124

neuhrazená jistina k 31.12.2025

9 428 547,16 Kč - váže na účet 451 (BV 008)

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 zavázal 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 kontrole 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 zavázal 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 2025 bylo splaceno 128 443 Kč, zůstatek k 31.8.2025 byl ve výši 91 704 Kč. K 31.12.2025 byla půjčka uhrazena v plné výši, ověřeno inventarizací. K zajištění pohledávky byla kontrole předložena Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 23.12.2013 uzavřená mezi městem (zástavní věřitel) a UNITAS, s.r.o., IČO 22774203 (zástavce) na pohledávku v celkové výši 2 000 000 Kč (na nemovitosti zástavce zapsané na LV č. 755). Zástavní právo bylo zřízeno na dobu do úplného splacení Zajišťované pohledávky Zástavcem. Město toto zástavní právo evidovalo na účtu 945 0802 Zástava nemovitostí UNITAS, zůstatek na účtu ověřen v rámci inventarizace.

Smlouvy o věcných břemenech

Město (jako povinná) dne 2.6.2025 uzavřelo smlouvu o zřízení věcného břemene služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035 (jako oprávněná). Oprávněná strana je provozovatelem distribuční soustavy. Osoba povinná je výlučným vlastníkem pozemků par. č. 587/2, 598/3,

598/10, 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 10 300 Kč bez DPH, (12 463 Kč vč. DPH). Uzavření smlouvy schválila RM dne 28.5.2025, usn. č. 3f/55R/2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1.7.2025 s právními účinky 9.6.2025. Platbu ve výši 12 463 Kč město obdrželo dne 7.8.2025 (ČS – příjmový účet, BV č. 8).

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o Zápůjčce uzavřená mezi městem (zapůjčitel) a společností Johnny Marketing Medical, s.r.o., IČO 19156707 (vydlužitel) ze dne 18.3.2024 na zahájení provozu ordinace praktického lékaře pro děti a dorost ve výši 600 000 Kč. Vydlužitel se zavázal 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 zapůjčitele a byla dále vedena v plné výši na účtu 462. ZM dne 25.6.2025 usn. č. 16a/16Z/2025 schválilo prodloužení splatnosti bezúročné půjčky ve výši 600 000 Kč do 30.9.2025. K 31.8.2025 byl zůstatek na účtu 462 ve výši 0 Kč. Finanční prostředky byly uhrazeny na účet města dne 21.7.2025, 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:

„Odborné učebny v Základní škole Nové Město pod Smrkem - stavební úpravy“

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 24.1.2025,
- předpokládaná hodnota zakázky ve výši 1,3 mil. Kč bez DPH,
- lhůta pro podání nabídky do 7.2.2025 do 11:00 hod.,
- otevírání nabídek, hodnocení a posouzení ze dne 7.2.2025 (doručeny 4 cenové nabídky),
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 19.2.2025,
- vítězná firma OTISTAV s.r.o., IČO 24832898 za cenu 996 699 Kč bez DPH,
- smlouva byla schválena RM dne 26.2.2025 usn. č. 2/50R/2025,
- smlouva o dílo uzavřena dne 4.3.2025, smlouva byla zveřejněna dne 4.3.2025,
- dodatek č. 1 byl uzavřen dne 14.3.2025, zveřejněno dne 17.3.2025,
- celková cena byla po uzavření Dodatku č. 1 stanovena ve výši 1 632 175,54 Kč vč. DPH,
- protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 21.5.2025,
- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 8.9.2025.

Zveřejnění: <https://nen.nipez.cz/profil-y-zadavatele-platne/detail-profilu/NMpS/uzavrene-zakazky/detail-zakazky/N006-25-V00001726/detail-info/2690620129>

Finanční plnění: FAP č. 250100074 ve výši 705 586,80 Kč

FAP č. 250100092 ve výši 483 138,32 Kč

FAP č. 250100109 ve výši 443 450,41 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo soubor ucelených směrnic, které se průběžně aktualizují. V roce 2025 byly schváleny následující směrnice:

- 1/2025 Směrnice o poskytování cestovních náhrad, schváleno tajemníkem města,

- 2/2025 Směrnice poskytování cestovních náhrad členům ZM, schváleno ZM dne 26.2.2025 usn. č. 5/14Z/2025,
- Směrnice č. 5/2025 pro vedení pokladny s účinností od 1.1.2026.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací města byly v roce 2025 provedeny kontrolorem Ing. Miroslavem Křížkou, (na základě DPP). Kontrole byly předloženy:

- Protokol o kontrole Základní školy Nové Město pod Smrkem ze dne 28.7.2025, nebyly shledány nedostatky.
- Protokol o kontrole Základní umělecké školy Nové Město pod Smrkem ze dne 16.4.2025, nebyly shledány nedostatky.
- Protokol o kontrole Mateřské školy Nové Město pod Smrkem ze dne 21.7.2025, nebyly shledány nedostatky.
- Protokol o kontrole Sportovního a relaxačního centra ze dne 25.8.2025, byly shledány nedostatky, které měly návaznost na rok 2023, v roce 2025 se již nebudou opakovat. Nebylo potřeba přijmout opatření k odstranění nedostatků.
- Protokol o kontrole Střediska volného času "ROROŠ" Nové Město pod Smrkem ze dne 29.5.2025, nebyly shledány nedostatky.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

RM zasedala pravidelně (1 - 2x měsíčně), ke dni 31.8.2025 se uskutečnilo celkem 13 zasedání (RM č. 47-59). K 31.12.2025 se uskutečnilo celkem 20 zasedání (RM č. 47-66).

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou byly ověřeny zápisy a usnesení ze zasedání ZM, které se konaly ve dnech 26.2., 14.5., 25.6., 17.9., 17.12.2025. Dále bylo ověřeno usnesení ZM ze dne 11.12.2024 (rozpočet na rok 2025, 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 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 2025 ze dne 10.1.2025. V kontrolovaném období roku 2025 byl proveden příděl do SF ve výši 700 000 Kč a proběhlo čerpání v objemu 668 396,40 Kč (stravování, odměny při životním a pracovním výročí, dárkové poukazy, masáže). Zůstatek na BÚ č. 107-988446319/0800 byl k 31.12.2025 ve výši 41 047,48 Kč (BV ČS 009), odpovídal zůstatku účtu 419, nebyly zjištěny rozdíly. Rekapitulace účtu 419 odpovídala údajům v Příloze v části F.

Schvalování účetní závěrky

ZM dne 25.6.2025 usn. č. 7/16/Z/2025 schválilo účetní závěrku města za rok 2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací, sestavených k 31.12.2024, schválila RM na svém zasedání dne 19.3.2025 usn. č.4a/51/2025, doloženo protokoly o schválení účetních závěrek.