

o.D.č. 69  
VYVĚŠENO DNE: 6.6.2018

SEJMUTO DNE: \_\_\_\_\_

Za Městský úřad Ralsko

Helena Lešáková



Č. j.: LK-0166/17/Her

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko, IČ00831514, za rok 2017.

Přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5.9.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 25.9. - 26.9.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 14.5. do 15.5.2018.

### Přezkoumání vykonali:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,  
Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0166/17/Her dne 4.9.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.5.2018.  
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

### Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Miloš Tita - starosta,  
Ing. Karolína Pillmannová - vedoucí oddělení vymáhání pohledávek,  
paní Kateřina Zemanová - účetní,  
paní Marcela Chovancová - účetní.

## **Předmět přezkoumání:**

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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.

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

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

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017**

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Znění ustanovení:

*(2) Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena povinná změna rozpočtu u přijaté dotace od KÚ LK ve výši 69 000,75 Kč (pol. 4122) a tím se město dopustilo přestupku podle § 22a odst. 1 písmeno e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

**Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Znění ustanovení:

*(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat*

*a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladové inventury u účtů 311 - odběratelé, 314 - poskytnuté zálohy, 315 - jiné pohledávky a 321 - dodavatelé nebyly doložené položkovými rozpisy podle konečného stavu jednotlivých účtů majetku a závazků k 31.12.2017. Inventarizace nebyla provedena u podrozvahových účtů.

**Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4, odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Chybné rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Změna rozpočtu č. 6 schválená na zasedání RM dodatečně dne 31.1.2018 byla provedena nad rámec zákonné úpravy rozpočtového procesu.

Pokud není stanoveno jinak, platí zásada podle ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech veřejných rozpočtů v platném znění, že rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Takže změny rozpočtu lze provádět stanoveným způsobem nejpozději do konce kalendářního roku, tj. do 31.12.2017.

**Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

a) Ustanovení: § 12 odst. 2

Znění ustanovení:

*(2) Účetní jednotky jsou povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, není-li shodný s podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní zápis nebyl opatřen podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho provedení.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že namátkově kontrolované doklady neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem (příkazce operace - schválil, správce rozpočtu). Tímto město zároveň nedodržuje vnitřní směrnici č. 4/2017 "O oběhu účetních dokladů".

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

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nebyly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventarizace pohledávek a závazků, vč. podrozvahových účtů nebyla provedena způsobem prokazující jejich správný stav uvedený v účetnictví města. Nebyly doloženy zůstatky na jednotlivých účtech k rozvahovému dni 31.12.2016.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

1. Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:  
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
2. Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:  
Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
3. Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – viz výše, a to:

- chybné rozpočtové opatření,
- účetní zápis nebyl opatřen podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho provedení,
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 13,37 %

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

V Liberci dne 29. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Gabriela Lešáková  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

.....  
podpis kontrolora

#### 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 statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení města:

- město nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku

přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko o počtu 19 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta města Ing. Miloš Tita.

Ing. Miloš Tita  
starosta

.....  
razítko, datum a podpis



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Zastupitelstvo města (**dále jen ZM**) schválilo rozpočtový výhled do roku 2017 s jeho aktualizací z 23.11.2016 do r. 2021. Rozpočtový výhled předpokládal následující souhrnné příjmy a výdaje (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2017	52 871	52 871	0
2018	81 000	82 000	-1 000
2019	81 000	82 000	-1 000
2020	81 000	82 000	-1 000
2021	80 400	82 000	-1 600

Město mělo k 1.1.2017 dlouhodobý závazek ze splátek jistiny úvěru ve výši 4 198 tis. Kč se splatností do r. 2023 s ročními splátkami 666,6 tis. Kč. Krytí splátek bylo zajištěno zůstatkem prostředků města z minulých let na účtech v bance (cca 36 mil. Kč) a proto nemuselo výhledově schvalovat přebytkový rozpočet.

Rozpočtový výhled z roku 2016 byl v souladu se zákonem dodatečně zveřejněn na úřední desce a stránkách města od 23.3.2017.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

ZM na svém zasedání dne 14.12.2016 stanovilo podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017. Bylo stanoveno, že budou hrazeny měsíční výdaje ve výši 1/12 rozpočtu 2016.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven v 11/2016, projednán v Radě města (**dále jen RM**) dne 5.12.2016 a zveřejněn na úřední desce města od 28.11. do 14.12.2016. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -12 745 tis. Kč, resp. s chybou u příjmů 500 tis. Kč (vypadla položka 1381 - daň z hazardních her) byl schodek -13 245 tis. Kč. Z důvodu zpochybnění návrhu rozpočtu na rok 2017 byl při jeho projednávání v ZM dne 14.12.2016 vrácen zpět k přepracování.

Nový opravený návrh rozpočtu roku 2017 se schodkem -12 745 tis. Kč a doplněnou položkou 1381 byl zveřejněn na stránkách města a úřední desce od 9.1.2017 v členění do rozpočtových položek.

### Upozornění:

Podle ustanovení §§ 3, 11 a 17 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., v platném znění je nutné řádně označit zveřejňované dokumenty textem "Návrh ..." a s uvedením poučení o možnosti občanů podávat písemné připomínky k dokumentům do data jejich projednání v ZO nebo ústně při zasedání ZO.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 25.1.2017 ve výši a struktuře podle doplněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:



Příjmy	72 330 440 Kč
Výdaje	85 076 198 Kč
Schodek v rozpočtu	-12 745 758 Kč

Schodek byl krytý peněžními prostředky z minulých let v bance (přes 36 mil. Kč), vč. splátky úvěru ve výši 666 672 Kč. Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M. Dokument byl zveřejněn na stránkách města spolu s oznámení na úřední desce o jeho uložení na MěÚ k nahlédnutí podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění dodatečně od 21.3.2017, tj. do 1 měsíce od účinnosti novely zákona z 21.2.2017.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2017 byl příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko - Kuřivody schválen příspěvek na provoz ve výši 480 000 Kč, který byl k 31.12.2017 poskytnut v plné výši. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 15.2.2017.

### Rozpočtová opatření

V roce 2017 bylo schváleno ZM 5 změn rozpočtu dne 15.3., 19.4., 28.6., 27.9. a 22.11.2017. Změna rozpočtu č. 6 schválená na zasedání RM dodatečně dne 31.1.2018 byla provedena nad rámec zákonné úpravy rozpočtového procesu. Pokud není stanoveno jinak, platí zásada podle ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech veřejných rozpočtů v platném znění, že rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Takže změny rozpočtu lze provádět stanoveným způsobem nejpozději do konce kalendářního roku 31.12.2017. Rozpočtová opatření byla číslována a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	72 330 440	85 076 198	-12 745 758
1. rozpočtová změna	+1 382 120	+3 511 766	-2 129 646
2. rozpočtová změna	+23 066 688	+29 253 906	-6 187 218
3. rozpočtová změna	+1 365 910	+2 576 666	-1 210 756
4. rozpočtová změna	+115 683	+2 600 862	-2 485 179
5. rozpočtová změna	+3 106 704	+5 635 987	-2 529 282
6. rozpočtová změna	+106 794	+1 709 492	-1 602 698
rozpočet po změnách	101 474 340	130 364 878	-28 890 538

Podle zápisu ze zasedání ZM a RM ke zvýšení příjmů o +29 143 900 Kč a u výdajů o +45 288 680 Kč. Schodek rozpočtu se tak zvýšil o +9 527 620 Kč na celkovou výši -28 890 538 Kč. Do výkazu FIN 2 - 12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve správné výši mimo opatření č. 6, které bylo schváleno dodatečně po skončení kalendářního roku dne 31.1.2018.

Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna (do 30 dnů) na stránkách města.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2016 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZM byl projednán účet dne 28.6.2017 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města se závěrem "s výhradou" a s přijetím opatření k odstranění zjištěných

nedostatků z přezkoumání hospodaření. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách města formou sestavy z programu (KEO-W) od 7.6. do 28.6.2017. Schválený dokument byl zveřejněn od 27.7.2017.

#### Upozornění:

Účetní výkazy se nezveřejňují, nejsou přílohou návrhu závěrečného účtu města a jeho schválené podoby.

#### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku města za rok 2016 schválilo ZM na svém zasedání dne 28.6.2017 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2017 skončilo hospodaření města v roce 2017 schodkem -19 048 tis. Kč. Při očekávaném celoročním schodku -28 890 tis. Kč tak došlo ke zlepšení výsledku o +9 842 tis. Kč. V níže uvedené tabulce je uvedena základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	72 330 440	101 367 545	82 576 073	81	-18 791 472
Výdaje	85 076 198	130 258 084	101 624 177	78	-28 633 907
Saldo	-12 745 758	-28 890 539	-19 048 104	66	+9 842 435

Výkaz byl řádně sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů s výjimkou neoprávněně provedené rozpočtové změny č. 6, která byla schválena dodatečně (zpětně) dne 31.1.2018.

Dále nebyla provedena povinná změna rozpočtu u přijaté dotace od KÚ LK ve výši 69 000,75 Kč (pol. 4122) a tím se město dopustilo přestupku podle § 22a odst. 1 písmeno e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Podle výkazu za 12/2017 byl dosažen celkový výsledek hospodaření ve výši +638 tis. Kč v následující globální struktuře:

Náklady	79 789 507 Kč
Výnosy	80 428 490 Kč
Výsledek hospodaření	+638 983 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj ve výkazu rozvaha. Výkaz byl zpracován podle platné metodiky účetnictví. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

## Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2017 obsahoval následující významnější informace:

### a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 519 251 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 462 837 tis. Kč, tj. cca 89 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 767 814 tis. Kč, z toho na účtech v bance město vykazovalo prostředky ve výši 17 358 tis. Kč (snížení stavu v r. 2017 o -19 712 tis. Kč). Chyby při účtování na účtech 319 - pohledávky z daní, 335 - pohledávky za zaměstnanci, 321 - závazky k dodavatelům a 345 - závazky k osobám (záporné zůstatky účtů) byly odstraněny.

b) cizí zdroje – dluhy k	12/2017	12/2016	změna stavu
Stav celkem	16 770 531	18 816 417	-2 045 886
z toho:			
- nesplacené úvěry	3 515 877	4 182 549	-666 672
- závazky k dodavatelům	4 774 273	2 557 717	+2 216 556
- závazky k zaměstnancům	1 360 959	1 154 272	+206 687
- zúčtování SZ a ZP	790 822	665 482	+125 340
- daně	500 289	1 161 551	-661 262
- zálohy na dotace	3 301 113	28 388	+3 272 725
- časové rozlišení	2 449 172	8 970 730	-6 521 558

### c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospodařilo s majetkem ve vlastnictví státu,
- město svým majetkem neručilo za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.
- město nemovitými věcmi ručilo za své závazky z minulých let v celkové výši 98 300 tis. Kč, viz. zástavní smlouvy.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

## Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2017 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji v rozvaze. V předloženém výkazu byly uvedeny údaje o vlastněných lesních porostech v části D.2. (3 460 083 m<sup>2</sup>) a D.3. (197 224 731 Kč). V části F. výkazu o fondech města došlo k opravě chybného počátečního stavu podle stavu na účtu 419 - ostatní fondy podle stavu ve výkazu rozvaha.

Na podrozvahových účtech bylo účtováno na 10 účtech (902, 905, 911, 924, 931, 934, 955, 973, 982 a 991). V majetku města byla v roce 2016 evidována dlouhodobá pohledávka za společností Ekoservis Ralsko, s.r.o. se stavem 11 289 126,75 Kč zaúčtovaný na podrozvahovém účtu 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv. Nově byla vedena dlouhodobá pohledávka ve výši 14 194 714,55 Kč na účtu 955 - dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Inventura podrozvahových účtů nebyla provedena.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 ze dne 6.12.2017 se jmenováním komise a včetně postupu inventarizací a odpovědnosti,
- plán inventur na rok 2017 ze dne 6.12.2017 s požadovanými náležitostmi a s termínem provedení od 10.1.2018 - 31.1.2018,
- zpracování inventarizační zprávy do 5.2.2018,
- stanovení inventarizačních komisí ze dne 6.12.2017,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizací za rok 2017 ze dne 5.2.2018 obsahovala veškeré náležitosti včetně vypořádání inventurních rozdílů,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ (stav majetku dle IČ v rámci SÚ a AÚ, místní seznamy dle položek majetku, vč. podpisů inventurních soupisů),
- stav pozemků - doložen výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017.

Dokladové inventury u účtů 311 - odběratelé, 314 - poskytnuté zálohy, 315 - jiné pohledávky a 321 - dodavatelé nebyly doložené položkovými rozpisy podle konečného stavu jednotlivých účtů majetku a závazků k 31.12.2017. Inventarizace nebyla provedena u podrozvahových účtů.

## **Peněžní fondy územního celku**

Město mělo v roce 2017 zřízen účelový sociální fond, který upravovala směrnice „*Sociální fond města Ralsko, Pravidla pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu*“.

Vnitřní předpis byl schválen 21.10.2015 usnesením ZM č. Z-08/07/15 a následně upraven usnesením RM č. R-22/10/16 dne 23.11.2016, usnesením RM č. 4 R-01/02/17 ze dne 9.1.2017 a usnesením RM č. R-11/09/17 ze dne 5.6.2017. Článek č. IV dost. 2 "*příspěvek na rekreaci a zájezdy*" nabude účinnosti 1.1.2018.

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že na účtu 419 - ostatní fondy a jeho analytických účtech nebyla účtována tvorba (2 % z čerpaného objemu mzdových prostředků), resp. stranách MD a DAL bylo nesprávně účtováno (stav účtu 419 tak byl -55 557,92 Kč). Fond byl finančně kryt částkou 62 145,48 Kč - účet 236 - běžné účty fondů územních samosprávných celků. V době dílčí kontroly nebyl rozdíl doložen.

Výsledky k 31.12.2017:

počáteční stav k 1.1.2017	176 378,35 Kč
přírůstky (účet 419)	+487 904,86 Kč
čerpaní fondu (účet 419)	-591 512,80 Kč
Stav fondu ke dni 31.12.2017	72 770,41 Kč

Analytická evidence byla vedena podle jednotlivých druhů příjmů a výdajů.

Finanční krytí fondu bylo zajištěno na samostatném bankovním účtu 236 0100 - běžné účty fondů (KB č. účtu 43-6729790227/0100 BV poř. č. 46 ke dni 31.12.2017 ve výši 46 882,41 Kč):

Počáteční stav k 1.1.2017	186 078,35 Kč
Tvorba	192 492,86 Kč
Čerpání	331 688,80 Kč
Zůstatek k 31.12.2017	46 882,41 Kč

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 25 888 Kč byl doložen tvorbou v prosinci 2017 ve výši 27 388 Kč, která byla převedena v lednu 2018 a dodatečným čerpáním ve výši 1 500 Kč.

### **Bankovní výpis**

Město mělo zřízené 4 základní běžné účty v následující struktuře a se stavem prostředků k 31.12.2017:

- běžný účet č. 24420421/0100	9 933 688,01 Kč (výpis č. 263)
- běžný účet č. 43-3648900267/0100	203 518,78 Kč (výpis č. 1/2018)
- běžný účet č. 43-8210870297/0100	5 934 955,54 Kč (výpis č. 1/2018)
- běžný účet č. 94-4016421/0710	1 239 080,22 Kč (výpis č. 36)
Celkový stav peněžních prostředků	17 311 242,55 Kč

Účet u UniCredit Bank č. 2101035770 byl k 4.4.2017 zrušen a dle výpisu č. 1 byl konečný zůstatek nulový.

Účet sociálního fondu č. 43-6729790227/0100 ve výši 46 882,41 Kč (výpis k 31.12.2017) souhlasil se stavem na účtu 236 - běžné účty fondů rozvahy.

Účet investičního úvěru č. 27-6029271557/0100 u KB se stavem 3 515 877,60 Kč (výpis k 31.12.2017) podle výpisu souhlasil na zůstatek účtu 451 - dlouhodobé úvěry.

Město správně účtovalo o 4 bankovních účtech (účet 231) celkem na 4 účetních analytických účtech. Zápisy v hlavní knize (obratové předvaze) poskytovaly informace o účtovaném stavu finančních prostředků na jednotlivých účtech v souladu s výpisy z banky k 31.12.2017. Stavy účtů byly ověřeny inventarizacemi dle jednotlivých analytických účtů.

### **Upozornění:**

U dlouhodobého úvěru (účet - 451) bylo nadále o jediném úvěru města účtováno **na 7 analytických účtech**. Nedostatek je třeba odstranit do konce roku 2018.

### **Faktura**

Kniha došlých faktur byla vedena v systému KEO-W1.11.182. Faktury byly opatřeny "*Likvidačním lístkem*" a byly hrazeny průběžně v době splatnosti. V roce 2017 bylo evidováno celkem 1276 faktur.

Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za 6/2017 (č. 488 - 520), 8/2017 (č. 752 - 770), 11/2017 (č. 1068 - 1098) a 12/2017 (č. 1189 - 1226). Faktury byly hrazeny průběžně ve lhůtě splatnosti. Přijaté faktury od č. 1222 do 1276 ve výši 2 216 556 Kč byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti v lednu 2018. Inventarizací nebyly ověřeny závazky z předchozích let ve výši 2 557 717,65 Kč.

Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé v celkové výši 4 774 273,69 tak nebyl průkazným účetním záznamem. Nebylo možné jednoznačně určit zjištěné závazky dle inventarizace majetku a závazků § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Dle "*Přehledu prvotních dokladů - opis*" v roce 2017 Město Ralsko vydalo celkem 58 faktur. K 31.12.2017 nebyly uhrazeny faktury ve výši cca 134 tis. Kč (od č. 51 - 58), které byly splatné v lednu 2018.

Namátkovou kontrolou vydaných faktur za období od 8/2017 - 12/2017 (č. 30 - 58) nebyly zjištěny nedostatky.

#### Upozornění:

V době kontroly nebyly k dispozici účetní doklady o zaúčtování finančních operací.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pravidla pro vedení pokladny byla stanovena směrnicí č. 1/2016 „*Pokladní řád*“ s platností od 7.9.2016.

Město vedlo hlavní pokladnu (pokladní limit 70 000 Kč) a 5 vedlejších příjmových evidencí podle místa umístění (městská policie, pošta, dětský koutek Brouček, infocentrum a účtárna) s limity od 1 000 do 10 000 Kč.

Evidenze hlavní pokladny byla vedena v systému KEO-W1.11.65 s tiskem číslovaných pokladních dokladů. Na konci měsíce byl tištěn soupis pokladních operací přes PC „*Pokladna - stručný opis pokladní dávky*“. Doklady byly tištěné v jedné číselné řadě. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za období 8/2017 (č. 2326 - 2471) a 11/2017 (3016 - 3050). Zůstatek podle pokladní evidence ve výši 15 934 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu Rozvaha.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byla předložena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 30.9.2016 s pokladní, účetní, zástup pokladní, mzdová účetní, administrativní pracovník a referent výdejního poštovního místa účinnost od 1.8.2016. Dohody byly uzavřeny dne 7.9.2016, 30.9.2016 se mzdovou účetní a účetní, dne 5.10.2016 s pokladní, 14.9.2017 s administrativním pracovníkem. Předložené dohody byly uzavřeny v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Město bylo zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou „*Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko - Kuřivody, příspěvková organizace*“. Příspěvková organizace byla zřízena od 1.1.2003 Zřizovací listinou schválenou ZM dne 26.9.2002 usnesením č. 150/2002 na dobu neurčitou. Kontrole byly předloženy zřizovací listiny ze dne 21.2.2017.

Hlavním účelem organizace byla činnost ZŠ, MŠ, školní družiny a zařízení školního stravování. Přílohou č. 1 Zřizovací listiny byl Soupis nemovitého majetku, který se organizaci předává k hospodaření, Přílohou č. 2 byl Soupis movitého majetku, který se organizaci předává k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci.

PO měla povolenu doplňkovou činnost, a to činnost hostinskou. Kontrola byl předložen „*Živnostenský list*“ č. j.: MUCL/8932/2006/OŽÚ ze dne 20.2.2006 na předmět podnikání „*hostinskou činnost*“.

Na základě schválení ZO usn. č. Z -09/14/16 ze dne 14.12.2016 s platností od 1.1.2017 byla zřizovací listina aktualizována, a to v bodě VIII. Doplňková činnost, která byla doplněna o „*provozování zájmových kroužků*“. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Ve sledovaném období vykázala ZŠ a MŠ T. Ježka Ralsko-Kuřívody výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	5 663 123,21 Kč	110 451,11 Kč
výnosy celkem	6 060 809,76 Kč	133 078,00 Kč
zisk ve výši	397 686,55 Kč	22 626,89 Kč

Příspěvková organizace města dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši +420 313,44 Kč.

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ schválila rada města (dále jen RM) na svém zasedání dne 26.6.2017. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ za rok 2016 v celkové výši +420 313,44 Kč byl podle usnesení č. R - 12/03/17 RM rozdělen do rezervního fondu školy (210 313,20 Kč) a do fondu odměn (210 000,24 Kč).

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. o) a odst. 4, schválila RM dne 26.6.2017, účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tomáše Ježka Ralsko - Kuřívody, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2016.

### Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen *"Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád provedené na základě pověření zřizovatele města Ralska a vedoucího kontroly, starosty Ing. M. Tity - Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko - Kuřívody"*.

Kontrolu provedla společnost ON-OK Libina, s.r.o. IČ 25873440. Kontrolované období - přelom roku 2016/2017, rok 2017. Nebyly zjištěny nedostatky. Drobné nedostatky byly ve zprávě formulovány formou doporučení.

### Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 mělo město uzavřeno 1 úvěrovou smlouvu s Komerční bankou (č. 7340008200134 z 24.6.2008) ve znění dodatků č. 1 – 6, která obsahovala následující údaje:

- limit čerpání 10 000 000 Kč do 31.7.2009,
- splátky od 30.9.2008 měsíčně ve výši 55 556 Kč, tj. ročně 666 672 Kč, konečná splatnost v 8/2023 s možností předčasného splacení,
- stav k 1.1.2017 byl 4 182 549,60 Kč, stav nesplaceného úvěru k 31.12.2017 činil 3 515 877,60 Kč, tj. splátky 666 672 Kč v r. 2017.

Splátky v roce 2017 byly prováděny v souladu s úvěrovou smlouvou, stav nesplacené jistiny souhlasil s údajem na účtu 451 - dlouhodobé úvěry - ověřeno výpisem č. 12 z účtu č. 27-6029271557/0100 k 31.12.2017.

### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena složka „*Veřejnosprávní smlouvy a darovací smlouvy*“. Město uzavíralo veřejnosprávní a darovací smlouvy na dary a příspěvky poskytované dle schválení na

zasedání RM a ZM. Smlouvy byly očíslovány, přehledně řazeny a obsahovaly predepsané náležitosti.

Namátkově byly prověřeny smlouvy na poskytnuté dary a dotace schválené:

- ZM dne 28.6.2017 usn. Z - 04/06/17 schválilo finanční příspěvek ve výši 50 000 Kč (žádost na 200 000 Kč) pro organizaci Sociální služby města Mímoně, p.o. spolu s uzavřením veřejnoprávní smlouvy na dotaci, a to na zajištění udržitelnosti služeb potřebných a nezbytných pro občany města Ralska,
- ZM dne 15.3.2017 schválilo dotaci ve výši 25 000 Kč pro Sdružení Náhlov - Muzeum vystěhovalectví, smlouva uzavřena 30.3.2017,
- RM dne 13.3.2017 schválila příspěvek formou daru ve výši 10 215 Kč, darovací smlouva ze dne 17.2.2017,
- RM dne 18.10.2017 usn. 18/04/17 schválila poskytnutí účelové finanční neinvestiční dotace ve výši 5 000 Kč na zajištění běžeckého závodu Čertovskej Winter Trail,
- RM dne 14.11.2017 usn. 20/06/17 schválila poskytnutí účelové finanční neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč na pořádání sportovní akce Hornettlon.cz 2018.

Dokumenty obsahovaly predepsané náležitosti (poskytnutí, čerpání, vyúčtování).

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

Kontrola bylo předloženo Rozhodnutí MPSV o poskytnutí dotace (č. OPZ/2.1/042/0006115) na realizaci projektu Asistent prevence kriminality a komunitní práce ve městě Ralsko na dobu realizace projektu od 1.1.2017 do 31.12.2019. V roce 2017 byla čerpána ve výši 72 000 Kč (ÚZ 14032, pol. 4116).

Dále byla předložena Dohoda s ÚP České republiky č. CLA-VZ-110/2016 ze dne 20.10.2016 na zřízení 3 pracovních míst na dobu od 1.11.2016 do 30.4.2017. Město obdrželo finanční prostředky ve výši 114 587 Kč (ÚZ 13101, pol. 4116).

Zákonná zálohová dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 66 000 Kč (ÚZ 98071, pol. 4111), vyúčtování provedeno na požadovaném formuláři dne 6.2.2018 (použito 42 040,60 Kč) a zpět na účet KÚ LK vráceno 23 959,40 Kč dne 6.2.2018.

Průtoková dotace ze SR poukázaná přes LK pro školská zařízení - šablony ve výši 309 802,80 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účet školy ve stejné výši (pol. 3117/5336).

Největší dotaci město obdrželo ze státního rozpočtu s podílem od EU ve výši 3 277 154,65 Kč na akci zvýšení kapacity MŠ, z toho investice 3 179 884,09 Kč (ÚZ 17968 a 17969, pol. 4216).

Nedostatky v evidenci a účtování dotací nebyly zjištěné.

#### **Smlouvy zástavní**

Podle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2017 město mělo uzavřených 8 zástavních smluv s Ministerstvem pro místní rozvoj z roků 2000 - 2003 v celkové výši budoucích pohledávek 98 300 000 Kč z titulu poskytnutých dotací na úpravy bytového fondu města. Zástavy tvořily nemovité věci čp. 501, 502, 506 - 510 a 512 - 515, vč. pozemků.



Na podrozvahovém účtu 982 - dlouhodobé závazky z poskytnutých garancí byla evidována hodnota majetku ve výši 119 426 896,80 Kč, inventura účtu nebyla provedena.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byla prověřena veřejná zakázka na akci "Mateřská škola v Kuřívodech na p. č. 15/2 a 15/5 v k. ú. Kuřívody" s předpokládanou cenou 15 000 000 Kč. Kontrole byla předložena kompletní dokumentace veřejné zakázky včetně zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek. RM na svém zasedání dne 7.11.2016 schválila usnesením č. R-21/06/16 na základě doporučení výběrové komise dodavatele společnost Ještědská stavební společnost spol. s r. o. IČ 18382550 a uložila starostovi podepsat oznámení o výběru nejvhodnější nabídky a smlouvu, vysoutěžená cena díla 17 534 890,69 Kč bez DPH.

Veřejnou zakázku mělo město zveřejněno na profilu zadavatele na adrese: <https://zakazky.proobec.cz/p/mestoralsko/z-160930400354/>

**Smlouva o dílo** byla podepsána dne 6.12.2016 za cenu díla ve výši 17 534 890,69 Kč bez DPH, fakturační cena 21 217 217,73 Kč **na profilu zadavatele zveřejněna 23.12.2016.**

**Dne 6.12.2016** byl uzavřen *Dodatek č. 1*, který se týkal úprav smluvních podmínek díla - **na profilu zadavatele zveřejněn 23.12.2016.**

Dne 28.2.2017 byl podepsán *Dodatek č. 2*, který specifikoval uchování dokumentace související s realizací projektu vč. účetních dokladů a poskytnutí veškerých informací a dokumentací souvisejících s realizací projektu, a to do roku 2028 - na profilu zadavatele zveřejněn dne 6.3.2017.

**Dne 14.7.2017** byl podepsán *Dodatek č. 3*, ve kterém byly zahrnuty vícepráce a méněpráce - doloženy samostatnými rozpočty, a které byly nedílnou součástí rozpočtu veřejné zakázky. Na základě Dodatku č. 3 byla cena navýšena o částku 3 236 842,59 Kč. Cena, vč. dodatku č. 3 a rezervy bez DPH dosáhla 20 771 733,28 Kč (fakturační částka 25 133 797 Kč) - **na profilu zadavatele zveřejněn 9.11.2017.**

Dne 30.11.2017 byl Město Ralsko podepsala se zhotovitelem Ještědská stavební společnost spol. s r.o. *Dodatek č. 4*, kterým byla upravena cena díla. Cena vč. dodatku č. 4 a rezervy bez DPH činila 20 784 964,29 Kč. Cena vč. DPH celkem 25 149 806,79 Kč. Termín dokončení veřejné zakázky stanoven do 30.11.2017 - na profilu zadavatele zveřejněn dne 14.12.2017.

Smlouva o dílo včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 3 byly uveřejněny na profilu zadavatele dodatečně po stanoveném termínu 15 dnů.

#### Financování:

- vlastní zdroje

- dotace Ministerstvo pro místní rozvoj ČR (dále jen MMR) z Integrovaného regionálního operačního programu "Zvýšení kapacity předškolního vzdělávání ve městě Ralsko"

(Financování akce z MMR max do 30.6.2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce - projektu max do 31.12.2018). Účast státního rozpočtu (max.) 17 472 tis. Kč.

V době přezkoumání hospodaření nebylo financování ze strany MMR ukončeno.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Předloženy ke kontrole byly následující vnitřní předpisy, vztahující se k hospodaření města:

- Odpisový plán od 9.1.2012,
- Směrnice k přecenění reálnou hodnotou od 1.1.2014,
- Směrnice č. 5/2014 - organizační řád s aktualizací od 23.2.2016,
- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.3.2016 se změnou dle RM z 27.2.2017,
- Pokladní řád od 7.9.2016,
- Směrnice č. 4/2017 o oběhu účetních dokladů od 24.7.2017 vč. podpisových vzorů,
- Sociální fond Města Ralsko dle usn. RM z 9.1.2017 a 14.11.2017 od 1.1.2018,
- Zásady ZM k odměňování neuvolněných členů ZM od 1.1.2017, aktualizováno ZM z 22.11.2017 č. 1/2018 od 1.1.2018.

Vnitřní předpisy byly pro město dostačující, obsahem vycházely z platných zákonných norem.

### **Výsledky externích kontrol**

Byl předložen Protokol o kontrole - opis ze dne 25.5.2017 ze strany České inspekce životního prostředí, oblastní inspektorát Liberec. Předmětem kontroly bylo plnění povinností při dodržování zákonných předpisů v ochraně lesa a plnění funkcí lesů jako složky životního prostředí, konkrétně komplexní kontrola lesního majetku a plnění složkových úkolů - Rozvoj biotických činitelů a poškozování lesů lesní dopravou. Z kontroly nevyplývala žádná zjištění.

Společnost ON-OK Libina, s.r.o. provedla dne 19.5.2017 *"Kontrolu nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly starosty města Ralska Ing. Miloše Tity"*.

Nálezy a zjištění byly popsány v průběhu zprávy. Součástí zprávy bylo vyhodnoceno riziko na případné podezření z možných dopadů na majetek města (viz kontrolovaná oblast zák. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2016 - kontrola účtu 606 - prodané zboží a účtu 504 - nakoupené zboží vs. posouzení reálnosti vykázané marže ve výši 437,9%).

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

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RM konaných v roce 2017 - celkem 22 zasedání od 9.1. do 13.12.2017. Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Usnesení byla zveřejněna na elektronicky přístupné úřední desce města.

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

Kontrola bylo předloženo celkem 8 zápisů ze schůzí ZM z roku 2017 (25.1., 15.3., 19.4., 10.5., 28.6., 23.8., 27.9., 25.10. a 22.11.) a jeden zápis ze dne 14.12.2016 (rozpočtové provizorium, návrh rozpočtu). Zápisy byly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Ve sledovaném období ZM na svém zasedání dne 27.1.2016 *"Zásady Zastupitelstva města Ralsko č. 2/2016 k odměňování neuvolněných členů ZM Ralsko, členů výborů ZM a členů"*

*komisí RM a k řešení náhrady mzdy nebo výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce neuvolněného člena ZM".*

Zásady odměňování byly schváleny ZM Ralsko dne 14.12.2016 usnesením č. Z-09/12/16 s účinností od 1.1.2017. Odměňování vycházelo z počtu 2 043 obyvatel ke dni 1.1.2017.

Výše měsíčních odměň navazuje na objemy uvedené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (č. 414/2016 Sb.) o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Kontrolou správnosti výší jednotlivých odměň nebyly zjištěny nedostatky. V průběhu roku 2017 docházelo ke změnám v obsazení funkcí v ZM a RM. Nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění:

Nezahrnovat do způsobu odměňování poskytované zastupitelům města ve mzdových listech činnosti nesouvisející s činností zastupitele.