

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko, IČ00831514, za rok 2018.

Přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2018 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 26.9.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 8.10.2018 do 9.10.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 4.3.2019 do 5.3.2019.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Ing. Jiří Heršálek, 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 - 0167/18/Les dne 24.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.3.2019.

Popis úkonu: seznámení starosty a místostarostky města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miloš Tita - starosta města do 20.11.2018,
Ing. Miloslav Tůma - starosta města,
Kateřina Zemanová - 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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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

Ustanovení: § 76

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výše vyplácených hrubých odměn zastupitelů bylo zjištěno, že v 8/2018 obdrželi mimořádné odměny ve výši 2 násobku jejich běžné měsíční odměny, tj. celkem trojnásobek odměny. Výplata byla realizována u všech členů ZM v maximální výši jejich měsíčních odměn podle usnesení ZM č. Z - 07/10/18 z 29.8.2018 s odvolávkou na ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou oprávněnosti postupu ZM bylo zjištěno, že nebyly dodrženy požadavky výše uvedeného zákona - viz bod „Odměňování členů zastupitelstva“ v příloze Zprávy.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

2. 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: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město nezveřejnilo na svých stránkách dokument „Závěrečný účet města za rok 2017“, který ZM schválilo dne 27.6.2018. Tímto se dopustilo přestupku podle § 22a odst. 2 bod g).

Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

3. 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. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Změna rozpočtu byla opakovaně provedena v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město schválilo rozpočtové opatření č. 8/2018 dne 31.1.2019 a promítlo jej do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M za 12/2018.

Rozpočtové opatření nebylo provedeno ze zákona požadovaného důvodu (§ 16 odst. 1 a) organizační změna, b) metodická změna a c) věcná změna). Dále pak svým rozsahem (114 rozpočtových položek), zdůvodněním („*dorovnání na skutečnost*“) a termínem schválení v roce 2019, bylo provedeno v rozporu s výše uvedeným zákonem.

Výkaz FIN 2-12 M byl tímto postupem zkreslen a ztratil vypovídací schopnost ohledně kontroly plnění rozpočtu města k 31.12.2018.

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. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Vnitřní směrnice - Pokladní řád

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesoulad mezi podmínkami stanovenými ve vnitřní směrnici a skutečným vykázaným stavem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zpracovanou směrnici - Pokladní řád, ve které je stanoven pokladní limit ve výši 70 000 Kč. Kontrolou dodržování pokladního limitu v pokladních denících hlavní pokladny bylo zjištěno, že v měsících červnu, červenci, srpnu a prosinci 2018 nebyly pokladní limity dodržovány (*Pokladní řád, bod 5, část 5.1*).

Chyba nemohla být 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:**

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, chyba se opakovala i v roce 2018.

➤ **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.

Chyba byla odstraněna.

Opatření splněno dne 4.3.2019.

Nedostatek z inventur se k 31.12.2016 v roce 2018 již neopakoval.

➤ **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, ve znění pozdějších předpisů.

Chyba se neopakovala. Nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne 4.3.2019.

Chyba se při závěrečném přezkoumání za rok 2017 ohledně chybějícího rozpočtu u přijaté dotace se již roce 2018 neopakovala.

➤ **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů za období bylo zjištěno, že kontrolované účetní doklady neobsahovaly náležitosti (příkazce operace - schválil, správce rozpočtu). Účetní zápis nebyl opatřen podpisovým záznamem odpovědných osob za jeho provedení.

Tím nebylo dodrženo ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) a vnitřní směrnice č. 4/2017 „O oběhu účetních dokladů“.

Nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne 9.10.2018.

Nedostatky u pokladních dokladů z roku 2017 se již v následujícím roce neopakovaly.

➤ 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne 4.3.2019.

Nedostatky v dokladových inventurách pohledávek a závazku k 31.12.2017 se v inventuře k 31.12.2018 již neopakovaly. Stav dle soupisů souhlasily s údaji v účetnictví - rozvaha.

➤ Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dílčí kontrole k 31.8.2017 bylo zjištěno, že zůstatek účtu 321- Dodavatelé byl vykázán *minusovým stavem* ve výši - 948 644,11 Kč. Z dané skutečnosti vyplynulo, že je chybně účtováno o závazcích vůči dodavatelům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne 4.3.2019.

Podle inventury k 31.12.2018 se již nedostatek neopakoval.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

1. Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravující rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

2. Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
Změna rozpočtu byla opakovaně provedena v rozporu se zákonem.
Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.
3. Neodstranění nedostatků zjištěných 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:

- nesoulad mezi podmínkami stanovenými ve vnitřní směrnici a skutečným vykázaným stavem - nebyl dodržován pokladní limit dle vnitřní směrnice Pokladní řád č. 1/2016 bod 5, část 5.1.

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 13,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,15 %

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

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

V Liberci dne 25. března 2019.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Heršálek
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,
- a uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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


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

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

Starosta města byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 19 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Ing. Miloslav Tůma.



Ing. Miloslav Tůma
starosta

4. 4. 2019 
.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo města (**dále jen ZM**) schválilo rozpočtový výhled do roku 2021 dne 23.11.2016. Rozpočtový výhled předpokládal následující souhrnné příjmy a výdaje (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
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 1.1.2018 dlouhodobý závazek ze splátek jistiny úvěru ve výši 3 515 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 17 mil. Kč) a proto nemuselo výhledově schvalovat přebytkové rozpočty.

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 ve 11/2017.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 10/2017, postupně jej projednal finanční výbor a Rada města (**dále jen RM**) v členění podle položek daňových příjmů a paragrafů u ostatních příjmů a položek u výdajů. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +16 400 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 20.10.2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 22.11.2017 ve výši a struktuře podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	97 187 389 Kč
Výdaje	80 786 605 Kč
Přebytek rozpočtu	+16 400 784 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 od 30.11.2017. Na stránkách města byl nesprávně zveřejněný jako „Návrh rozpočtu 2018“ (sestava KEO z 18.10.2017). Schválený rozpočet byl však ve stejné výši a členění jako zveřejněný návrh.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2018 byl příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko - Kuřívody schválen příspěvek na provoz ve výši

480 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 9.1.2018.

RM dne 14.2.2018 usnesením č. R-03/09/18 schválila poskytnutí zvýšení příspěvku na provoz, a to na celkovou výši 1 800 000 Kč. Sděleno dopisem dne 8.3.2018.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 bylo proveden celkem 7 změn rozpočtu, podle 3 usnesení ZM ze dne 25.4., 19.9. a 6.12.2018 a 4 usnesení RM ze dne 23.7., 6.8., 10.10. a 19.12.2018. **Po skončení rozpočtového roku 2018 schválilo ZM dodatečně rozpočtové opatření č. 8/2018 na zasedání dne 31.1.2019. Uvedený postup města byl již v roce 2017 posouzen, jako neoprávněná zpětná změna rozpočtu** - viz chyby v úvodní části této zprávy z přezkoumání hospodaření města.

Do vývoje nekonsolidovaného rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	97 187 389	80 786 605	+16 400 784
celkem rozpočtová opatření ZM	+6 933 597	+19 605 441	-12 671 844
celkem rozpočtová opatření RM	+842 285	+937 784	-95 499
upravený rozpočet do 31.12.2018	104 963 271	101 329 830	+3 633 441
změna rozpočtu č. 8 z 31.1.2019	+4 181 150	+338 528	+3 842 622
rozpočet po dodatečné úpravě	109 144 421	101 668 358	+7 476 063

Rozpočtové opatření č. 8/2018 obsahovalo celkem změnu rozpočtu 18 položek u příjmů (+ 4 181 tis. Kč) a 96 položek u výdajů (+338 tis. Kč) se zdůvodněním v předloženém návrhu ZM „*dorovnání na skutečnost*“ u všech položek. Rozpočtové opatření bylo dodatečně promítnuto do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M za rok 2018. **Uvedený postup města byl opakovaně v rozporu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.**

Opatření byla postupně zveřejněna na stránkách města a na úřední desce, kde bylo rovněž oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách města s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na městském úřadu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2017 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (§ 17). ZM byl projednán účet dne 27.6.2018 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města se závěrem "*s výhradou*" a s pověřením RM k přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků z přezkoumání hospodaření. Součástí schváleného materiálu byla kompletní zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016 a další účetní dokumenty, které nejsou součástí závěrečného účtu.

Návrh závěrečného účtu (bez jeho označení za "*návrh*") byl zveřejněn na úřední desce a stránkách města formou sestavy z programu KEO-W od 6.6.2018, vč. celé zprávy z přezkoumání hospodaření města za rok 2017. Součástí návrhu nebyla příloha o hodnocení hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2017.

Schválený dokument nebyl v průběhu kontroly zveřejněn (ani později) na internetových stránkách města.

Uvedeným postupem se město dopustilo přestupku podle § 22a odst. 2 písmeno g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZM na svém zasedání dne 27.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2017 zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tomáše Ježka, Ralsko - Kuřívody, p.o. byla schválena na zasedání RM dne 14.5.2018.

Bankovní výpis

Město mělo zřízené 4 základní běžné účty v následující struktuře a se stavem prostředků k 31.12.2018:

- běžný účet č. 24420421/0100	3 889 034,27 Kč (výpis č. 266)
- běžný účet č. 43-3648900267/0100	1 051 444,61 Kč (výpis č. 22/2018)
- běžný účet č. 43-8210870297/0100	16 093 555,72 Kč (výpis č. 12/2018)
- běžný účet č. 94-4016421/0710	<u>2 851 523,90 Kč (výpis č. 46)</u>
Celkový stav peněžních prostředků	23 885 558,50 Kč

Účet sociálního fondu č. 43-6729790227/0100 ve výši 49 803 Kč (výpis k 31.12.2018) souhlasil se stavem na účtu 236 - Běžné účty fondů rozvahy.

Účet investičního úvěru č. 27-6029271557/0100 u KB se stavem 2 849 205,60 Kč (výpis č. 1/2019 k 31.8.2018) souhlasil na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.

Město správně účtovalo o 4 bankovních účtech (účet 231) celkem na 4 účetních analytických účtech. Zápisy a stavy účtů byly ověřeny v hlavní knize (obratové předvaze) a poskytovaly informace o účtovaném stavu finančních prostředků na jednotlivých účtech v souladu s výpisy z banky k 31.12.2018 dle jednotlivých analytických účtů.

Faktura

Kniha došlých faktur byla vedena v systému KEO-W1.11.182. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem a byly hrazeny průběžně v době splatnosti. K 31.12.2018 bylo evidováno celkem 1362 faktur.

Byly kontrolovány přijaté faktury za 8/2018 (č. 745 - 780) a za 12/2018 (č. 1265 - 1290). Faktury byly hrazeny průběžně ve lhůtě splatnosti.

Dle sestavy „*Kniha 012 – Došlé faktury*“ bylo zjištěno, že k 31.12.2018 zbývá uhradit faktury do splatnosti od č. 1214 do 1362 se splatností v lednu 2019 ve výši 2 175 616,82 Kč - stav souhlasil s rozvahou, obratovou předvahou a byl ověřen inventarizací.

Dle „*Přehledu prvotních dokladů – opis*“ k 31.12.2018 Město Ralsko vydalo celkem 125 faktur. Na účtu 311 0300 - Odběratelé byl k 31.12.2018 vykázán zůstatek ve výši 1 189 087 Kč. Jednalo se o 5 neuhrazených faktur z roku 2017 ve výši 32 685 Kč (faktury č. 2/2017, 3/2017, 6/2017 - 8/2017), neuhrazené faktury po splatnosti od dubna 2018 do prosince 2018 ve výši 1 115 221 Kč a faktur splatných v lednu 2019 ve výši 41 181 Kč. Stav účtu 311 0300 souhlasil s obratovou předvahou a byl ověřen inventarizací.

Kontrolou jednotlivých vydaných faktur za období od 6/2018 - 7/2018 (č. 41 - 64) a 11/2018 - 12/2018 (č. 101 - 117) nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2018 byly kontrole předloženy dokumenty:

- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 ze dne 4.12.2018 se jmenováním komisí a stanovením postupu inventarizací a odpovědnosti,
- plán inventur na rok 2018 ze dne 4.12.2018 s požadovanými náležitostmi a s termínem provedení od 10.1.2019 - 31.1.2019 (schváleno RM dne 19.12.2018) s termínem zpracování inventarizační zprávy do 8.2.2019,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise (4.1.2019),
- stav pozemků - doložen výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2018.

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizací za rok 2018 ze dne 6.2.2019 obsahovala náležitosti včetně vypořádání inventurních rozdílů, inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ (vč. inventurních soupisů) včetně podpisových záznamů osob odpovědných za provedení inventarizací..

Dokladové inventury u účtů 311 - Odběratelé, 314 - Poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky a 321 - Dodavatelé byly doloženy položkovými rozpisy včetně pomocných evidencí dle konečného stavu jednotlivých účtů majetku a závazků k 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2018 všem členům ZO podle vykonávaných funkcí v maximální výši podle platného nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev a podle rozhodnutí ZM ze dne 22.11.2017. Odměňování starosty a místostarosty, uvolněné k výkonu funkce, vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2014 v počtu 2 080 osob (4. velikostní kategorie obce).

Nové ZM schválilo dne 20.11.2018 Zásady č. 1/2018 k odměňování neuvolněných členů ZM s podmíněnou výplatou měsíční odměny podle účasti na zasedáních přísl. orgánu obce, vč. omluvené účasti. Dne 6.12.2018 schválilo ZM Zásady odměňování č. 2/2018 (dle nařízení vlády č. 202/2018 Sb.) s účinností od 11.1.2019.

Kontrolou výše vyplácených odměn uvolněných zastupitelů bylo zjištěno, že v 8/2018 obdrželi mimořádné odměny ve výši 2 násobku jejich běžné měsíční odměny, tj. celkem trojnásobek odměny. Výplata byla realizována u všech členů ZM v maximální výši jejich měsíčních odměn podle usnesení ZM č. Z - 07/10/18 z 29.8.2018 s odvolávkou na ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Kontrolou oprávněnosti postupu ZM bylo zjištěno, že nebyly dodrženy požadavky výše uvedeného zákona z těchto důvodů:

- z díkce zákona vyplývá, že se jedná o mimořádnou odměnu za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů členovi zastupitelstva, tj. nejedná se o kolektivní odměnu všem členům ZM - viz. odst. 1,
- mimořádnou odměnu nebylo možné ZM poskytovat v období před rokem 2018 a proto není možné vázat odměny na výkon činnosti v průběhu celého volebního období 2014 - 2018 - viz. platnost novely zákona o obcích č.99/2017 Sb., od 1.1.2018,
- zdůvodnění mimořádnosti a splnění zvláště významný úkolů v usnesení je obecné, neadresné a plošné pro všechny členy ZM - viz. odst.5,
- dále podle požadavku § 76 odst. 4 je podmínkou schválení návrhu na mimořádnou odměnu povinnost uvést v programu připravovaného zasedání ZM samostatný bod znění "návrh na poskytnutí mimořádné odměny", což nebylo splněno. V programu 7. zasedání ZM Ralsko z 21.8.2018 byl uveden v části 3 pouze bod "ZM - 07/09/18 odměny členům ZM" bez uvedení mimořádnosti schvalovaného bodu v programu.

Z výše uvedených důvodů bylo nesprávně schváleno usnesení ZM a vyplacením odměn v 8/2018 došlo k nehospodárnému nakládání s veřejnými prostředky města.

Kontrolou odměňování všech členů ZM podle ročních mzdových listů za rok 2018, vč. odchodného pro minulého starostu (ve funkci od 22.4.2015) ve výši 1+3 násobek měsíční odměny, nebyly zjištěny nedostatky, mimo výše uvedeného.

Pokladní kniha (deník)

Pravidla pro vedení pokladny byla stanovena směrnicí č. 1/2016 *Pokladní řád* s účinností 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 Kč do 10 000 Kč.

Evidence hlavní pokladny byla vedena v systému KEOs tiskem číslovaných pokladních dokladů. Na konci měsíce byl tištěn soupis pokladních operací *pokladna - stručný opis pokladní dávky*.

Doklady byly tištěny v jedné číselné řadě. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období 8/2018 (č. 1885 - 1927) a 12/2018 (č. 2724 - 2756). Zůstatek podle pokladní evidence ve výši 34 659 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha, v obrátové předvaze, ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6040) a byl *ověřen inventarizací*.

Kontrolou dodržování pokladního limitu v *pokladních denících* hlavní pokladny bylo zjištěno, že v měsících červnu, červenci, srpnu a prosinci 2018 **nebyly dodržovány stanovené pokladní limity ve výši 70 000 Kč** dle vnitřní směrnice Pokladní řád č. 1/2016 bod 5, část 5.1.

Tímto došlo k nesouladu mezi podmínkami stanovenými ve vnitřní směrnici a skutečným účetnictvím.

Výkaz Příloha

Vzhledem k zjištěným nedostatkům ve vedení účetnictví města v předchozích letech, mj. neprůkazné dokladové inventarizace, vč. podrozvahových účtů, přijalo ZM dne 6.12.2018 usnesení, kterým se narovnává účetnictví podle provedeného ověření pohledávek a závazků a doložených inventarizacemi k 31.12.2018.

Na základě toho **došlo k výrazným změnám na podrozvahových účtech** ve výkazu Příloha k 12/2018. Oproti stavu účtů k 1.1.2018 se snížily stavy na účtech 902 - drobný majetek o 280 tis. Kč, 905 - vyřazené pohledávky o 20 696 tis. Kč, 909 - ostatní majetek o 136 tis. Kč, 924 - podmíněné pohledávky z užívání majetku o 15 880 tis. Kč, 934 - podmíněné pohledávky ze smluv o 11 289 tis. Kč, 982 - zastavený majetek o 21 126 tis. Kč.

Na podrozvahových účtech k 31.12.2018 bylo účtováno na 6 účtech (902, 905, 947, 955, 966 a 982). V majetku města evidována dlouhodobá pohledávka za společností Ekoservis Ralsko, s.r.o. se stavem 11 289 126,75 Kč byla vyřazená (účet 934).

Předložený výkaz za 12/2018 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.4. (3 459 481 m²) a D.5. (84 305 tis. Kč). V části F. výkazu o fondech souhlasil stav fondu s údajem na účtu 419 - ostatní fondy podle stavu ve výkazu rozvaha.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 526 696 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 490 258 tis. Kč, tj. cca 93 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 789 580 tis. Kč, z toho na účtech v bance město vykazovalo prostředky ve výši 23 935 tis. Kč (zvýšení stavu v r. 2018 o +6 577 tis. Kč).

b) cizí zdroje – dluhy k	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	19 120 331	16 770 531	+2 349 800
<u>z toho:</u>			
- nesplacené úvěry	2 849 205	3 515 877	-666 672
- závazky k dodavatelům	2 175 616	4 774 273	-2 598 657
- závazky k zaměstnancům	1 417 053	1 360 959	+56 094
- zúčtování SZ a ZP	910 765	790 822	+119 943
- daně	2 127 459	500 289	+1 627 170
- zálohy na dotace	25 864	3 301 113	-3 275 249
- ostatní zálohy	8 178 670	16 000	+8 162 670
- časové rozlišení	1 325 221	2 449 172	-1 123 951

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospoďařilo 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 (účet 982).

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření města přebytkem +7 236 tis. Kč při očekávaném celoročním přebytku +7 476 tis. Kč, resp. +3 633 tis. Kč bez úpravy rozpočtu 31.1.2019. V níže uvedených přehledech je základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění s vlivem nesprávné dodatečné změny rozpočtu:

Výsledek hospodaření města k 31.12.2018 podle předloženého výkazu ke kontrole (oficiální):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	97 187 389	108 689 663	105 681 728	97	-3 007 935
Výdaje	80 786 605	101 213 600	98 445 709	97	-2 767 891
Přebytek	+16 400 784	+7 476 063	+7 236 019	96	-240 045

Výsledek hospodaření města k 31.12.2018 bez dodatečně schváleného rozpočtového opatření č. 8 z 31.1.2019:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	97 187 389	104 508 513	105 681 728	101	+1 173 215
Výdaje	80 786 605	100 875 072	98 445 709	97	-2 429 363
Přebytek	+16 400 784	+3 633 441	+7 236 019	199	+3 602 578

Z přehledu je zřejmé, že nedošlo ke zkreslení skutečného hospodaření města za rok 2018. Nesprávná změna rozpočtu č. 8 však měla vliv na hodnocení výsledku z pohledu plnění rozpočtu stanoveného orgány města (nižší přebytek o -240 tis. Kč, resp. výrazně vyšší přebytek o +3 602 tis. Kč).

Uvedeným postupem města byla negativně ovlivněna vypovídací schopnost výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za 12/2018 byl dosažen celkový výsledek hospodaření ve výši +4 882 tis. Kč v následující globální struktuře:

Náklady	83 968 495 Kč
Výnosy	88 850 700 Kč
Výsledek hospodaření	+4 882 205 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj ve výkazu rozvaha. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ projednala RM na svém zasedání dne 14.5.2018, když souhlasila s celoročním hospodařením PO se ziskem +193 474,88 Kč. Následně neschválila usnesením č. R-09/12/18 RM rozdělení hospodářského výsledku do fondů dle návrhu: fond odměn 80 000 Kč, fond rezervní 113 474,88 Kč.

Na 2. mimořádném zasedání RM dne 4.6.2018 bylo schváleno převést hospodářský výsledek za rok 2017 na nerozdělený zisk minulých let s podmínkou „pokud nebude hospodářský výsledek za rok 2018 ztrátový, bude nerozdělený zisk roku 2017 rozdělen takto: fond odměn 80 000 Kč, fond rezervní 113 474,88 Kč“.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem příspěvkové organizace (dále jen PO) s právní subjektivitou *Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko - Kuřívody, příspěvková organizace*.

Příspěvková organizace byla zřízena od 1.1.2003 zřizovací listinou schválenou ZM dne 26.9.2002 s aktualizací od 1.1.2017.

Zastupitelstvo Města Ralsko schválilo dne 6.12.2018 s platností od 1.1.2019 usnesením Z 01/13/18 novou zřizovací listinu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena složka „Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města“. Město uzavíralo veřejnoprávní smlouvy poskytované dle schválení na zasedání RM a ZM. Smlouvy byly očíslovány, přehledně řazeny a obsahovaly předepsané náležitosti.

Byly prověřeny smlouvy na poskytnuté dotace schválené:

- ZM dne 24.1.2018 usn. Z - 01/05/18 schválilo na základě žádosti ze dne 11.12.2017 dotaci ve výši 52 000 Kč pro organizaci *Lesní koutek - stanice pro handicapované živočichy (IČ 127 87 981)* na základě veřejnoprávní smlouvy, a to na provoz lesního koutku pro handicapované živočichy, kvalitní krmivo, veterinární ošetření zvířat

a zásobení pitnou vodou. Smlouva byla uzavřena 25.1.2018 a zveřejněna na internetových stránkách města 29.1.2018.

Odkaz: <http://mestoralsko.cz/smlouvy-mesta/ds-1104/p1=4138>.

Termín ukončení realizace (*ukončení veškerých aktivit*) 31.12.2018, vyúčtování do 31.1.2019.

- RM dne 14.2.2018 schválila dotaci ve výši 15 000 Kč pro „*Spolek historie Mimoňska*“, (IČ 266 57 864), a to na pravidelnou činnost spolku na území bývalého VVP Ralsko. Smlouva uzavřena 16.2.2018. Termín ukončení realizace (*ukončení veškerých aktivit na akci*) 31.12.2018, vyúčtování do 31.1.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolována byla dokumentace níže uvedených vybraných dotací a jejich zaúčtování.

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 844 300 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).

2. na základě dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP byla městu poskytnutá dotace v celkové výši 2 213 739 Kč (pol. 4116, ÚZ 13013).

3. průtoková dotace ze SR poukázaná přes LK pro školská zařízení ve výši 206 535,20 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla neprodleně převedena na účet školy ve stejné výši (pol. 3117/5336).

4. zákonná zálohová dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 66 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111) byla použita ve výši 56 252 Kč. Přeplatek 9 748 Kč byl vrácený zpět v zákonném termínu do 15.2.2019.

5. zákonná zálohová dotace na volby do obecních zastupitelstev ve výši 105 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111) byla použita ve výši 88 884 Kč. Přeplatek 16 116 Kč byl vrácený zpět v zákonném termínu do 15.2.2019.

6. největší dotaci (investiční) město obdrželo ze státního rozpočtu s podílem od EU ve výši 12 535 609,91 Kč na pokračující akci zvýšení kapacity MŠ z roku 2017 (ÚZ 17968 a 17969, pol. 4216).

Nedostatky při kontrole nebyly zjištěny.

Smlouvy o dílo

Město Ralsko (*objednatel*) uzavřelo smlouvu o dílo se společností COMPAG CZ, s.r.o. IČ 62241630 (*zhotovitel*), předmět smlouvy:

„*Provozování sběrného dvora Města Ralsko*“ s dobou plnění do 31.8.2025.

Předmětem VZMR jsou služby spojené s pronájmem a provozováním sběrného dvora na 7 roků (přistavení kontejnerů, svozu a likvidaci odpadů shromažďovaných ve sběrném dvoře):

- výběr společnost COMPAG CZ, s.r.o. IČ 62241630 odsouhlasila RM usnesením R-14/08/18 a uložila starostovi města podepsat rozhodnutí o výběru dodavatele.
- Smlouva o dílo uzavřená dne 16.8.2018, na profil zadavatele zveřejněna dne 17.8.2018.

Cena byla stanovena dle nabídky zhotovitele a podmínek objednatele stanovených v zadávací dokumentaci a dokumentaci pro výběr zhotovitele. Stanovená cena v zadávací dokumentaci ve výši 1.680.000 Kč bez DPH.

Odkaz: <https://zakazky.proobec.cz/p/mestoralsko/z-180710400503/>.

Financování:

- vlastní zdroje Města Ralsko.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 mělo město uzavřeno 1 úvěrovou smlouvu s Komerční bankou (smlouva č. 7340008200134 z 24.6.2008) ve znění dodatků č. 1 – 6, která obsahovala následující údaje:

- limit čerpání 10 000 000 Kč, 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 1.1.2018 byl 3 515 877,60 Kč, v roce 2018 bylo splaceno v souladu se smlouvou 666 672 Kč, stav nesplaceného úvěru k 31.12.2018 tak činil 2 849 205,60 Kč.

Konečný stav závazku z nesplacené jistiny souhlasil s údajem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, což bylo ověřeno výpisem č. 12 z účtu č. 27-6029271557/0100.

Smlouvy zástavní

Podle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2018 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 správné výši.

Dokumentace k veřejným zakázkám

RM schválila vypsání veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci stavby vodního díla „Vodovod Boreček“ dne 31.1.2018 usnesením č. R-02/10/18 RM.

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 11.4.2018,
- základním hodnotícím kritériem - ekonomická výhodnost nabídek,
- předpokládaná cena zakázky stanovena na 5 237 668,67 Kč (bez DPH),
- lhůta pro podání nabídek do 27.4.2018 do 14:00 hod.,
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem 3 dokumentace,
- *Protokol o otevírání obálek* ze dne 30.4.2018 od 10.00 hodin,
- RM dne 4.6.2018 rozhodla o výběru zhotovitele veřejné zakázky firmu, která splnila podmínky stanovené výzvou,
- nejvýhodnější nabídka byla od firmy BROCHIER, s.r.o., IČ 61246247 ve výši 5 804 018,75 bez DPH (7 022 862,69 Kč s DPH),
- Smlouva o dílo č. 318 532 s výše uvedenou firmou podepsána dne 20.6.2018,
- lhůta plnění do 30.11.2018,
- Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.7.2018.
- Dodatek č. 1 uzavřen 4.12.2018 - změna se týkala navýšení ceny díla, a to na výši 7 379 316,03 Kč (bez DPH).

Odkaz (ověřeno): <https://zakazky.proobec.cz/p/mestoralsko/z-180413400473>

Ukončení a předání díla objednateli bylo stanoveno do 30.6.2019.

Financování:

- vlastní zdroje města (v roce 2018 bylo uhrazeno 6 217 638,55 Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

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

- č. 1/2012 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 o hospodaření s majetkem města od 1.6.2016,

- č. 1/2017 Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.3.2016 se změnou dle RM z 27.2.2017,
- č. 1/2016 Pokladní řád od 7.9.2016,
- č. 4/2017 o oběhu účetních dokladů od 24.7.2017 vč. aktualizovaných podpisových vzorů,
- Sociální fond Města Ralsko dle RM od 1.1.2018,
- č. 1/2018 Zásady ZM k odměňování neuvolněných členů ZM od 1.1.2018,
- č. 4/2016 Nakládání s pohledávkami od 18.4.2016.

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen „*Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 15.3.2018*“. Kontrolu provedla Ing. Soňa Báčová, IČ 72686677.

Účetnictví PO je vedeno přehledně, průkazným způsobem, ale ne vždy správně (dotace MŠMT). Nebyla zjištěna porušení závazných právních předpisů.

Dle sdělení auditorky: „*se některé náklady příspěvkové organizace nejeví jako hospodárné a účelné a je zde možnost náklady na provoz snížit*“.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byla předložena složka zápisů z jednání RM konaných v roce 2018 - celkem 22 zasedání od 17.1. do 19.12.2018. Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Usnesení byla zveřejněna na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 10 zápisů ze schůzí ZM v roce 2018 (24.1., 21.2., 21.3., 25.4., 23.5., 27.6., 29.8., 19.9., 20.11. a 6.12.) a zápis ze dne 22.11.2017 (rozpočet a odměny ZM). Zápisy byly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (§ 95) a usnesení ze zasedání ZM byla zveřejněna na internetových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město Ralsko mělo v roce 2018 zřízen účelový sociální fond, který upravovala směrnice „*Sociální fond Města Ralsko, Pravidla pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu*“.

Vnitřní předpis byl schválen 14.11.2017 usnesením RM č. R-20/18/17 a nabyl účinnosti 1.1.2018.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že na účtu 419 - Ostatní fondy a jeho analytických účtech - tvorba (2 % z čerpaného objemu mzdových prostředků), byl fond finančně kryt částkou 143 727,46 Kč - účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků.

Výsledky fondu (účet 419) k 31.12.2018:

počáteční stav k 1.1.2018	72 770,41 Kč
přírůstky	+381 877,88 Kč
čerpání fondu	-391 460,00 Kč
Stav fondu ke dni 31.12.2018	63 188,29 Kč

Analytická evidence byla vedena podle jednotlivých druhů příjmů a výdajů.

Finanční krytí fondu bylo zajištěno na samostatném bankovním účtu 236 0200 - běžné účty fondů:

Počáteční stav k 1.1.2018	46 882,41 Kč
Tvorba	417 439,88 Kč
Čerpání	-414 519,00 Kč
Zůstatek k 31.12.2018	49 803,29 Kč

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 13 385 Kč byl doložen tvorbou 12/2018 ve výši 28 420 Kč, která byla převedena v lednu 2019 a čerpáním stravenek (předpis) ve výši 15 035 Kč (účet 419 110).