MURA1ND2487N

Město Ralsko

se sídlem úřadu v Kuřivodech 701, 471 24 Ralsko

u.d. č. 84.
VYVĚŠENO DNE: 29.6.2020
SEJMUTO DNE:
Za Městský úřad Ralsko
Helena Léblová

MĚSTSKÝ ÚŘAD -2- okres Česká Lípa RALSKO

IČO 00831514
Bankovní spojení: KB a.s., Česká Lípa
Č. účtu: 244420421/0100
Telefon: 487898142
E-mail: podatelna@mestoralsko.cz
Datová schránka: xztbtsz

Váš dopis	Naše značka	Vyřizuje:	V Ralsku dne
	MURALSKO/29/06/20	Zemanová Kateřina	29. 6. 2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2019

Oznámení o možnosti nahlédnout do Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2019 je zveřejněna i v elektronické podobě na internetových stránkách města a v papírové podobě uložen k nahlédnutí v účtárně.

Do papírové podoby je možné nahlédnout nahlédnout v době úředních hodin, nebo po telefonické dohodě s účetní (tel.: 487 898 124).

Ing. Tůma Miloslav
starosta města

Č. j.: LK - 0167/19/Les

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko, IČ00831514, za rok 2019.

Přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2019 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 25.9.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 16.10.2019 do 17.10.2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu od 4.5.2020 do 5.5.2020.

Přezkoumání vykonaly:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
Ing. Soňa Vavrušková, 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 - 0167/19/Les dne 25.9.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.5.2019.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miloslav Tůma - starosta obce,
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,

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 789 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- 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 právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 byly napraveny:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

- Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Chybné rozpočtové opatření - 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.

Zjištěný nedostatek se v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2019 neopakoval.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem Vnitřní směrnice - Pokladní řád.

- Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Město mělo 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*).

Nedostatek týkající se dodržení pokladního limitu neopakoval.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Změna rozpočtu byla opakovaně provedena v rozporu se zákonem.

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.

Zjištěný nedostatek se v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2019 neopakoval.

- 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.

Při dílčím přezkoumání (10/2019) bylo zjištěno, že město zveřejnilo závěrečný účet za rok 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **Zjištěný nedostatek se neopakoval.**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

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 dodržené požadavky výše uvedeného zákona. Při dílčím přezkoumání nebyly při stanovení výplat odměn zastupitelům zjištěny chyby. **Chyba se neopakovala.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 ..... 12,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 12,00 %

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

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

Liberec dne 11.5.2020

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD 25 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

.....
podpis kontrolora

Ing. Soňa Vavrušková
.....
kontrolor

.....
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 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta města Ing. Miloslav Tůma.

MĚSTO -9-
RALSKO
Kuřívody 701, 471 22 Ralsko
tel.: 487 898 124, DS: xkbbtsz
IČ: 00 831 514, DIČ: CZ00831514

Ing. Miloslav Tůma
starosta města

15. 05. 2020
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu v členění podle položek daňových příjmů a paragrafů u ostatních příjmů a položek u výdajů. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -15 874 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 14.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu pro rok 2019 v prosinci 2018.

Rozpočtová opatření
K 31.12.2019 bylo provedeno 5 změn rozpočtu, které zastupitelstvo města (dále jen ZM) schválilo ve dnech 24.4.2019, 22.5.2019, 9.9.2019, 16.10.2019 a 18.12.2019. Do vývoje konsolidovaného rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	110 276 745,25	109 680 350,00	+596 395,25
celkem rozpočtová opatření ZM	-17 770 587,80	- 14 183 996,69	-3 586 591,11
upravený rozpočet do 31.12.2019	92 206 157,45	95 496 353,31	- 2 990 195,86

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Uvedený postup města byl v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Schválený rozpočet
Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 6.12.2018 ve výši a struktuře rozpočtu jako přebytkový a byl tvořen:

příjmy	110 276 745,25 Kč
výdaje	109 680 350,00 Kč
saldo P a V	+596 395,25 Kč

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Dokument byl podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů zveřejněn od 11.12.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2019 byl příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko - Kuřívody schválen příspěvek na provoz ve výši 2 100 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem dne 12.12.2018.
ZM dne 22.5.2019 projednalo navýšení provozního příspěvku na rok 2019 usn. č. Z-05/06/19 ve výši 180 000 Kč. Sděleno dopisem dne 3.6.2019. K 31.12.2019 byl příspěvek plně profinancován.

Střednědobý výhled rozpočtu
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
2019	81 000	82 000	-1 000
2020	81 000	82 000	-1 000
2021	80 400	82 000	-1 600

Město mělo k 1.1.2019 dlouhodobý závazek ze splátek jistiny úvěru ve výši 2 849 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, a proto nemuselo výhledově schvalovat přebytkové rozpočty. Rozpočtový výhled byl v souladu se zákonem zveřejněn na úřední desce a stránkách města od 23.3.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2018 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (§ 17). ZM byl projednán účet dne 22.5.2019 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření města se závěrem „s výhradou" a s pověřením k přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků z přezkoumání hospodaření. Součástí schváleného materiálu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 (dále je Zpráva). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a stránkách města od 6.5.2019, vč. celé Zprávy. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách města od 27.5.2019.

Bankovní výpis

Město mělo zřízené 4 základní běžné účty se stavy prostředků k 31.12.2019:

- běžný účet č. 24420421/0100	2 586 658,30 Kč (výpis č. 176)
- běžný účet č. 43-3648900267/0100	139 595,19 Kč (výpis č. 18)
- běžný účet č. 43-8210870297/0100	18 870 822,88 Kč (výpis č. 30)
- běžný účet č. 94-4016421/0710	622,05 Kč (výpis č. 50)
Celkový stav peněžních prostředků	21 597 698,42 Kč

Účet sociálního fondu č. 43-6729790227/0100 ve výši 17 508,07 Kč (výpis č. 64 k 31.12.2019) souhlasil se stavem na účtu 236 - Běžné účty fondů v Rozvaze.

Účet investičního úvěru č. 27-6029271557/0100 u KB se stavem 2 182 533,60 Kč (výpis č. 1/2020 k 1.1.2020) souhlasil na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.

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 31.12.2019 dle jednotlivých analytických účtů a byly ověřeny ivnentarizací.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha (obratová předvaha) za období 1 - 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2019 byly kontrole předloženy dokumenty:

- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 ze dne 4.12.2019 se jmenováním komisí a stanovením postupu inventarizací a odpovědnosti,
- plán inventur na rok 2019 ze dne 4.12.2019 s požadovanými náležitostmi a s termínem provedení od 6.1.2020 - 31.1.2020 (schváleno RM dne 4.12.2019) s termínem zpracování inventarizační zprávy do 10.2.2020,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise (6.1.2020),
- stav pozemků - doložen výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2019.

- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizací za rok 2019 ze dne 7.2.2020 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 31.12.2019.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem a byly hrazeny průběžně v době splatnosti. K 31.12.2019 bylo evidováno celkem 1507 faktur. Byly kontrolovány přijaté faktury za 8/2019 (č. 840 - 952). Faktury byly hrazeny průběžně ve lhůtě splatnosti. Dle sestavy „Kniha 012 - Došlé faktury" bylo zjištěno, že k 31.12.2019 zbývá uhradit faktury od č. 1468 do 1507 se splatností v lednu 2020 ve výši 1 077 639,28 Kč, a dle sestavy „Kniha 014 - Vyúčtování došlých zálohových faktur" byl zůstatek vykázán ve výši 12 041,72 Kč. Celkový stav účtu k 31.12.2019 ve výši 1 089 681 Kč - stav souhlasil s rozvahou, obratovou předvahou a byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Dle „sestavy „Kniha 013 - Vydané faktury" k 31.12.2019 město Ralsko vydalo celkem 173 faktur. Na účtu 311 0300 - Odběratelé byl k 31.12.2019 vykázán zůstatek ve výši 226 686 Kč. Kontrolou jednotlivých vydaných faktur za období od 7 - 8/2019 (č. 65 - 83) nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování starosty a neuvolněné místostarostky vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 v počtu 2 007 osob (4. velikostní kategorie obce). 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 1.1.2019. Kontrolou odměňování všech členů ZM dle mzdových listů za období 1 - 8/2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pravidla pro vedení pokladny byla stanovena směrnicí č. 1/2016 Pokladní řád s účinností od 7.9.2016 a dále Dodatkem č. 1 schváleným RM dne 17.4.2019 usn. č. 08/16/19, ve kterém byl zvýšen denní pokladní limit ze 70 tis. Kč na 100 tis. Kč. Účinnost od 17.4.2019. Město vedlo hlavní pokladnu a 5 vedlejších příjmových evidencí podle místa umístnění (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 KEO s 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 8/2019 (č. 1746 - 1886). Zůstatek podle pokladní evidence ve výši 75 532 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha, v obratové předvaze, ve výkaze FIN 2 - 12 M (ř. 6040) a byl ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz za 12/2019 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce (část G a H výkazu) a stavy fondů (část F výkazu) na účtu 419 souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 947, 955, 966 a 982. V předloženém

výkazu byly uvedeny údaje o vlastněných lesních porostech v části D.4. (3 459 482 m^2) a D.5. (72 911 tis. Kč).

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2019 obsahoval informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 504 289 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 501 509 tis. Kč, tj. cca 96 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 771 223 tis. Kč, z toho na účtech v bance město vykazovalo prostředky ve výši 21 598 tis. Kč (snížení stavu od 1.1.2019 do 31.12.2019 o -2 288 tis. Kč).

b) cizí zdroje	12/2019	12/2018
Stav celkem	16 425 816	19 120 331
z toho (vyjmuto):		
- nesplacené úvěry	2 182 534	2 849 205
- závazky k dodavatelům	1 089 681	2 175 616
- závazky k zaměstnancům	1 622 041	1 417 053
- zúčtování SZ a ZP	950 617	910 765
- zálohy na dotace	9 753	25 864
- ostatní zálohy	8 461 127	8 178 670

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- město nehospodařilo s majetkem ve vlastnictví státu,
- město neposkytlo žádné zástavy,
- město nemovitými věcmi ručilo za své závazky z minulých let v celkové výši 88 060 tis. Kč (účet 982). Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2019 skončilo hospodaření města ztrátou -1 613 tis. Kč při očekávaném celoročním přebytku +596 tis. Kč. Níže je uvedena základní struktura konsolidovaného rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2019 (v Kč):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %
příjmy	110 276 745,25	92 506 157,45	91 059 102,20	98,44
výdaje	109 680 350,00	95 496 353,31	92 671 714,50	97,04
saldo P a V	+596 395,25	- 2 990 195,86	-1 612 612,30	

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZM a souhlasily s údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za 12/2019 byl dosažen celkový výsledek hospodaření ve výši +2 889 tis. Kč ve struktuře:

náklady	81 789 503,68 Kč
výnosy	84 026 164,27 Kč
výsledek hospodaření	+2 236 660,59 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s údajem ve výkazu Rozvaha. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZM a souhlasily s údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Hospodaření PO projednala RM na svém zasedání dne 12.6.2019. Celoroční hospodaření za rok 2018 vykázalo ztrátu ve výši 135 938,08 Kč. Ztráta bude kryta z rezervního fondu organizace.

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. V kontrolovaném období schválilo ZM dne 19.6.2019 usnesením č. Z-06/11/19 s platností od 1.9.2019 novou zřizovací listinu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Město uzavíralo veřejnoprávní smlouvy poskytované dle schválení na zasedání RM a ZM. Byly prověřeny smlouvy na poskytnuté dotace schválené:

- ZM dne 31.1.2019 usn. Z - 01/11/19 schválilo na základě žádosti ze dne 18.11.2018 dotaci ve výši 52 000 Kč (vypláceny čtvrtletně ve výši 13 000 Kč) pro organizaci Lesní koutek - stanice pro handicapované živočichy (IČ 127 87 981) na základě veřejnoprávní smlouvy. Smlouva byla uzavřena 4.2.2019 a zveřejněna na internetových stránkách města 7.2.2019 (viz https://mestoralsko.cz/mestsky-urad/smlouvy-mesta-ralsko/).
  Termín ukončení realizace (ukončení veškerých aktivit) 31.12.2019, vyúčtování bylo stanoveno do 31.1.2020. Vyúčtování do doby přezkoumání hospodaření neproběhlo z důvodu úmrtí příjemce.
- ZM dne 31.1.2019 usn. č. Z-01/14/19 schválilo dotaci ve výši 20 000 Kč pro Sociální služby města Mimoň, p. o. (IČ 48282901). Dotace byla určena na zajištění udržitelnosti služeb potřebných a nezbytných pro občany města Ralsko. Smlouva uzavřena 5.2.2019. Termín ukončení realizace (ukončení veškerých aktivit na akci) 28.6.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 město obdrželo následující účelové dotace:

Položka 4111
Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Výše dotace činila **99 000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 14 ze dne 2.5.2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111. Závěrečné vyúčtování bylo vypořádáno 22.1.2020 - vratka ve výši 9 752 Kč.

V návaznosti na pokyny z Ministerstva financí ČR ze dne 3.9.2019 byly městu Ralsko poskytnuty finanční prostředky ve výši **6 370 Kč**, a to na krytí výdajů obcí při přípravě sčítání lidu, domů a bytů v roce 2021. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98018, položka 4111. Vratka provedené dotace byla provedena dne 22.1.2020 ve výši 1,15 Kč.

Položka 4112
Dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2019 v celkové výši 951 500 Kč, k 31.12.2019 přijato **951 500 Kč** (*výkon veřejné správy*).

Položka 4116

- dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z operačního programu Zaměstnanost byla městu z Ministerstva práce a sociálních věcí (dále jen MPSV) poskytnuta městu dotace na realizaci programu Sociální terénní práce ve vyloučených lokalitách v celkové výši **652 530,79 Kč** (pol. 4116, ÚZ 13013). Finanční prostředky město obdrželo dne 8.2.2019 (ČNB č. bankovního výpisu 5/2019).
- na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z operačního programu Zaměstnanost byla z MPSV poskytnuta dotace na realizaci programu Asistent prevence kriminality a komunity ve městě Ralsko ve výši **1 459 464,90 Kč** (pol. 4116, ÚZ 13013). Finanční prostředky město obdrželo dne 19.2.2019 (ČNB č. bankovního výpisu 6/2019).

Dle Dohody o poskytnutí příspěvků na mzdové náklady zaměstnavatele byl z Evropského sociálního fondu poskytnut příspěvek na vytvoření pracovního místa Domovník - preventista v celkové výši **1 268 919,66 Kč** (pol. 4116, ÚZ 14033). Finanční prostředky město obdrželo:

- 23.5.2019 ČNB č. bankovního výpisu 17/2019, ve výši 109 527 Kč,
- 30.5.2019 ČNB č. bankovního výpisu 18/2019, ve výši 118 271 Kč,
- 9.7.2019 ČNB č. bankovního výpisu 24/2019, ve výši 105 244 Kč,
- 11.7.2019 ČNB č. bankovního výpisu 25/2019, ve výši 89 735 Kč,
- 22.8.2019 ČNB č. bankovního výpisu 29/2019, ve výši 90 503 Kč,
- 27.9.2019 ČNB č. bankovního výpisu 33/2019, ve výši 109 406 Kč,
- 18.10.2019 ČNB č. bankovního výpisu 33/2019, ve výši 117 496 Kč,
- 4.11.2019 ČNB č. bankovního výpisu 41/2019, ve výši 109 455 Kč,
- 21.11.2019 ČNB č. bankovního výpisu 44/2019, ve výši 109 709 Kč,
- 13.12.2019 ČNB č. bankovního výpisu 48/2019, ve výši 119 692 Kč.

Položka 4122

Dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje - oblast školství a mládeže na podporu volnočasových aktivit dětí a mládeže v Ralsku OLP/3011/2018 ve výši **50 000 Kč**. Finanční prostředky město obdrželo dne 27.3.2019 (KB č. bankovního výpisu 62/2019).

Dotace z Libereckého kraje - potravinová pomoc pro ZŠ T. Ježka ve výši **27 944,28 Kč** a **158 350,92 Kč** (dotace přijaty dne 26.9.2019 ČNB bankovní výpis 32).

Dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje - oblast regionální rozvoj - program obnovy venkova na akci Oprava chodníku na sídlišti Ploužnice ve výši **187 550 Kč**. Finanční prostředky město obdrželo dne 27.11.2019 (KB č. bankovního výpisu 239/2019). Závěrečné vyúčtování ze dne 6.11.2019.

Smlouvy o dílo

Město Ralsko (objednatel) uzavřelo smlouvu o dílo se společností SAUL, s.r.o., sdružení architektů a urbanistů Liberec IČ 643224229 (zhotovitel) dne 12.4.2019. Předmětem smlouvy bylo *Vypracování změny č. 5 územního plánu Ralsko (ZUP5)*.
Zhotovitel se zavázal práce dodat ve lhůtách:

- návrh změny územního plánu pro veřejné projednání do 1 měsíce od předání podkladů - cena **54 450 Kč**, úhrada 27.6.2019, (KB, bankovní výpis č. 71),
- upravený návrh změny územního plánu pro vydání do 1 měsíce od předání schválených požadavků na úpravu návrhu - cena **18 150 Kč**, splatnost faktury 25.10.2019, (KB, bankovní výpis č. 129),
- úplné znění územního plánu do 1 měsíce ode dne vydání změny územního plánu - cena **48 400 Kč**, úhrada provedena 8.11.2019, (KB, bankovní výpis č. 226).

Celé dílo bylo předáno 29.10.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Město Ralsko IČO 00831514 (jako kupující) uzavřelo dne 12.3.2019 kupní smlouvu s fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem kupní smlouvy jsou nemovitosti parcelních čísel 16, 17, 19, 22 a 25 o souhrnné míře 2193 m2 zapsané v katastru nemovitostí prac. Česká Lípa pro obec Ralsko na katastrálním území Hradčany na Ploučnicí. Vklad do katastru nemovitostí proveden 9.4.2019 (právní účinky 15.3.2019). Kupní cena ve výši 150 000 Kč byla uhrazena 4.6.2019 (KB bankovní výpis č 111). Návrh smlouvy byl schválen ZM 31.1.2019 usn. Z - 01/12/19.

Město Ralsko IČO 00831514 (jako kupující) uzavřelo dne 31.5.2019 kupní smlouvu s C.Bau, spol. s.r.o. (jako prodávající). Předmětem kupní smlouvy byl pozemek p.č. 130 zapsaný v katastru nemovitostí prac. Česká Lípa pro obec Ralsko na katastrálním území Kuřívody LV 84. Kupní cena ve výši 2 347 782 Kč byla uhrazena 5.6.2019 (KB bankovní výpis č 11 - rezervní účet). ZM usnesením č. Z - 02/17/17 schválilo záměr města odkoupit pozemek pro výstavbu čerpací stanice a usnesením č. Z - 04/12/19 schválilo odkoupení pozemku dle předložené nabídky od společnosti C.Bau, s.r.o. včetně pověření starosty k podpisu smlouvy. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 28.6.2019 (právní účinky 6.6.2019).

Smlouvy o přijetí úvěru
V roce 2019 mělo město uzavřenu 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 1.1.2019 byl 2 849 205,60 Kč, do 31.12.2019 bylo splaceno v souladu se smlouvou 666 672 Kč,
- stav nesplaceného úvěru k 31.12.2019 činil 2 182 533,60 Kč.

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

Smlouvy o věcných břemenech
Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4016316/VB/002 byla uzavřena dne 13.6.2019 městem (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s. (IČ 24729035), zastoupena na základě plné moci firmou Inel -Technik, s.r.o. (oprávněný). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na dotčených nemovitostech: na p.č. 55/7, 70/1, 72, 73, 77 v k.ú. Hradčany nad Ploučnicí za sjednanou jednorázovou úplatu 6 171 Kč, uhrazena na základě vystavené faktury dne 2.8.2019. Záměr zřídit věcné břemeno bylo schváleno RM dne 12.6.2019, usn. č. R-12/07/19. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 17.7.2019 s právními účinky 26.6.2019.

Smlouvy zástavní
Podle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2019 město mělo uzavřených 8 zástavních smluv s Ministerstvem pro místní rozvoj z roků 2000 - 2003 v celkové výši budoucích pohledávek 98 300 tis. Kč z titulu poskytnutých dotací na úpravy bytového fondu města. Zástavy tvořily nemovité věci čp. 506 - 510 a 512 - 515, vč. pozemků. Na podrozvahovém účtu 982 - dlouhodobé závazky z poskytnutých garancí byla evidována hodnota majetku ve výši 88 060 tis. Kč. Oproti stavu k 31.12.2018 došlo ke snížení stavu účtu 982 o výši 10 240 tis. Kč. Jednalo se o zánik zástavního práva na nemovitosti čp. 501 a čp. 502, vč. pozemků, a to uplynutím 20 let od nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí č.j. výst. 2761/330/3-99 vydaného MěÚ Ralsko. Zástavní právo zaniklo v souladu se zákonem 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, ke dni 27.8.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám
RM schválila vypsání veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci stavby vodního díla včetně návrhu rozpočtu na akci *Rekonstrukce chodníku na sídlišti v Ploužnici před banksem Městské policie Ralsko* dne 12.6.2019 usnesením č. R-12/20/19.

- písemná výzva k podání nabídky ze dne 17.6.2019,
- základním hodnotícím kritériem - nejnižší nabídková cena,
- předpokládaná cena zakázky stanovena max. hodnota 600 000 Kč včetně DPH,
- lhůta pro podání nabídek do 27.6.2019 do 12:00 hod.,
- osloveny 3 firmy (doložena výzvy k podání nabídek dopis s dodejkou),
- dle seznamu doručených nabídek město obdrželo celkem dokumentaci od jedné firmy,
- RM dne 10.7.2019 rozhodla po otevření obálky zadat veřejnou zakázku fyzické osobě Jaroslav Turták, IČO 62239694 za celkovou cenu 393 000,44 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo s uvedenou firmou podepsána dne 15.7.2019,

Ukončení a předání díla objednateli bylo stanoveno do 30.9.2019.

Financování:
- vlastní zdroje města,
- Liberecký kraj (dle smlouvy o poskytnutí dotace z Dotačního fondu LK - regionální rozvoj, program obnovy venkova) ve výši 187 550 Kč - finanční prostředky město obdrželo dne 27.11.2019 (KB č. bankovního výpisu 239/2019). Závěrečné vyúčtování ze dne 6.11.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.5.2019 obsahovala nápravná opatření, která se týkala:
- vyplácení mimořádných odměn zastupitelům (chyba se neopakovala),
- zveřejnění závěrečného účtu (chyba se neopakovala),
- dodržování pravidel týkající se povinných změn rozpočtu (chyba se neopakovala),
- dodržování pokladního limitu (provedena aktualizace pokladního řádu a navýšení pokladního limitu, chyba se neopakovala).

Vnitřní předpis a směrnice
V kontrolovaném období byl aktualizován Pokladní řád (dne 17.4.2019), Pravidla pro pronájem pozemků od 1.10.2019 a byl schválen Dodatek č. 1 k pravidlům pro prodej a pronájem pozemků ve vlastnictví města ZM dne 27.11.2019 (usn. č. Z-09/10/19). Vnitřní předpisy vztahující se k hospodaření města byly pro město dostačující, obsahově vycházely z platných zákonných norem.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrole byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.9.2019". Kontrolu provedla Ing. Soňa Báčová, IČ 72686677. Účetnictví PO bylo vedeno přehledně, průkazným způsobem, ale ne vždy správně (dotace Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy). Nebyla zjištěna porušení závazných právních předpisů.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení
Kontrole byla předložena složka zápisů z jednání RM konaných v období od 1.1.2019 - 31.12.2019 - celkem 28 zasedání. Zápisy byly přehledně uspořádány a vedeny v souladu s § 101 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Usnesení byla zveřejněna na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Kontrole bylo předloženo celkem 10 zápisů ze schůzí ZM v roce 2019 (31.1., 27.2., 28.3., 24.4., 22.5., 19.6., 4.9., 16.10., 27.11., 18.12.2019) a zápis ze dne 6.12.2018 (rozpočet). Zápisy byly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (§ 95).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití
Město Ralsko mělo v roce 2019 zřízen účelový sociální fond, který upravovala směrnice „Sociální fond Města Ralsko a 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 dílčím 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 17 508,07 Kč - účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků.

Výsledky fondu (účet 419) k 31.12.2019:

počáteční stav k 1.1.2019	63 188,29 Kč
přírůstky	+ 359 156,78 Kč
čerpání fondu	- 400 445,00 Kč
Stav fondu ke dni 31.12.2019	21 900,07 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 1.1.2019	49 803,29 Kč
Tvorba	357 048,78 Kč
Čerpání	- 389 344,00 Kč
Zůstatek k 31.12.2019	17 508,07 Kč

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 4 392 Kč byl doložen (účet 419 110) - jednalo se o nepřevedené úhrady k 31.12.2019 (stravenky, tvorba).

Schválení účetní závěrky
Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZM na svém zasedání dne 22.5.2019 usnesením Z-05/05/19 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení obsahoval požadované náležitosti.
Účetní závěrka za rok 2018 zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tomáše Ježka, Ralsko - Kuřívody, p.o. byla schválena na zasedání RM dne 12.6.2019 usnesení č. R-12/17/19.