MURA1ND2487N

# Město Ralsko

*se sídlem úřadu v Kuřívodech 701, 471 24 Ralsko*


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


Ú.D.č. 66/2023
VYVĚŠENO DNE: 1. 6. 2023
SEJMUTO DNE:
Za Městský úřad Ralsko
Ing. Martina Dokoupilová

MĚSTSKÝ ÚŘAD Česká Lípa RALSKO

| Váš dopis | Naše značka | Vyřizuje: | V Ralsku dne |
|---|---|---|---|
| | MURALSKO/01/06/23 | Zemanová Kateřina | 01. 06. 2023 |

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2022

## Oznámení o možnosti nahlédnout do Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Ralsko za rok 2022 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 v době úředních hodin, nebo po telefonické dohodě s účetní (tel.: 487 898 124).**

Ing. Tůma Miloslav
starosta města

-9-
STO
LSKO
Kuř 1, 471 22 Ralsko
tel 8 124, DS xztbtsz
IČ: 0 14, DIČ: CZ00831514

KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0167/22/Hni

# ZPRÁVA
# o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko, IČO 00831514, za rok 2022.

Přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2022 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. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 24. 10. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 20. 3. 2023.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007,

Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006.

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-0167/22/Hni dne 23. 9. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20. 3. 2023.
Popis úkonu: seznámení starosty města s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Miloslav Tůma – starosta města,
Kateřina Zemanová, DiS. – vedoucí oddělení účtárny.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbvkw
www.kraj-lbc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

## 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 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 2022

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

*Porušení právního předpisu:*

*ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*

*Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Vyřazení z evidence majetku prodaného pozemku, u kterého byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 10. 3. 2022, nebylo provedeno.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Popis plnění opatření:

Vyřazení majetku z evidence bylo provedeno účetním dokladem č. 22-005-00220 dne 22. 10. 2022.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

**C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022** 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 ..... 7,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %



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

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

Liberec, dne 30. 3. 2023

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová
Digitální podpis: 30.03.2023 09:04
podpis

Bc. Petr Hloušek
kontrolor

Petr Hloušek
Digitální podpis: 30.03.2023 09:22
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci 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,
- neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace,
- neuskutečnilo majetkové vklady,
- a uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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

Ing. Miloslav Tůma
starosta města

Ing. Miloslav Tůma
Digitálně podepsal Ing. Miloslav Tůma
Datum: 2023.04.03 12:46:12 +02'00'

razítko, podpis, dne



**Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

**Návrh rozpočtu**
Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 8. 11. 2021 do 29. 11. 2021. Rozpočet byl navržen jako přebytkový.
Příjmy 114.143.972 Kč
Výdaje 113.477.300 Kč
Financování -666.672 Kč

**Pravidla rozpočtového provizoria**
Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 před koncem roku 2021.

**Rozpočtová opatření**
Do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO):
RO č. 1/2022 schválené zastupitelstvem města (dále jen ZM) usnesením č. Z-03/02/22 dne 15. 6. 2022, zveřejněné od 20. 6. 2022,
RO č. 2/2022 schválené ZM usnesením č. Z-04/08/22 dne 31. 8. 2022, zveřejněné od 5. 9. 2022.
RO č. 3/2022 schválené radou města* (dále jen RM) usnesením č. R-18/02/22 dne 3. 10. 2022, zveřejněné od 11. 10. 2022,
RO č. 4/2021 schválené ZM usnesením č. Z-01/13/22 dne 30. 11. 2022, zveřejněné od 7. 12. 2022,
RO č. 5/2022 schválené RM* usnesením č. R-24/14/22 dne 22. 12. 2022, zveřejněné od 11. 1. 2023.

Do vývoje rozpočtu se RO promítla následovně (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|---|---|---|---|
| Schválený rozpočet | 114.143.972,00 | 113.477.300,00 | -666.672,00 |
| 1. rozpočtová změna | 5.763.452,48 | 5.743.206,34 | -20.246,14 |
| 2. rozpočtová změna | 5.244.513,36 | 9.651.843,55 | 4.407.330,19 |
| 3. rozpočtová změna | 116.000,00 | 116.000,00 | 0,00 |
| 4. rozpočtová změna | 9.733.736,20 | 13.171.279,34 | 3.437.543,14 |
| 5. rozpočtová změna | 636.186,03 | 636.186,03 | 0,00 |
| Rozpočet po změnách | 135.637.860,07 | 142.795.815,26 | 7.157.955,19 |

* „Zastupitelstvo města Ralsko usnesením č. Z-07/08/18 pověřilo Radu města k rozpočtovým změnám při získání transferu z Krajského úřadu, Úřadu vlády a transferů získaných z EF (případě jiných dotačních titulů) mezi posledním zasedáním zastupitelstva v daném roce a 31. 12. daného roku a v mimořádných případech."

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022. Zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2021 byl ve výši 11.299.093,62 Kč.

**Schválený rozpočet**
Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZM dne 24. 11. 2021 usnesením č. Z-06/05/21 jako přebytkový v souhrnných objemech:
Příjmy 114.143.972 Kč
Výdaje 113.477.300 Kč

Financování -666.672 Kč – položka 8124
Přebytek rozpočtu je určen na splátky jistiny úvěru.
Schválený rozpočet byl zveřejněn od 29. 11. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**
V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2022 byl příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko – Kuřívody schválen příspěvek na provoz ve výši 2.684.000 Kč. K 30. 9. 2022 byl poskytnut příspěvek ve výši 2.013.000 Kč (75 %, § 3117 pol. 5331). Stanovení závazných ukazatelů bylo PO sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 24. 11. 2021" (ředitelka PO převzala dne 13. 12. 2021). K 31. 12. 2022 bylo poskytnuto dle výkazu FIN 2 – 12 M 2.684.000 Kč (100 %).

**Střednědobý výhled rozpočtu**
Dne 25. 11. 2020 schválilo ZM usnesením č. Z-07/07/20 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2023 s následujícími hodnotami (v Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|---|---|---|---|
| 2021 | 107.682.892 | 106.995.740 | -687.152 |
| 2022 | 100.310.315 | 109.135.640 | 8.825.325 |
| 2023 | 94.685.330 | 110.970.330 | 16.285.000 |

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 10. 11. do 2. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 2. 12. 2020.

Dne 30. 11. 2022 schválilo ZM usnesením č. Z-01/15/22 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2026 s následujícími hodnotami (v Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|---|---|---|---|
| 2024 | 112.756.000 | 114.786.000 | 2.030.000 |
| 2025 | 103.440.000 | 118.956.000 | 15.516.000 |
| 2026 | 99.740.000 | 123.389.000 | 23.649.000 |

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11. 11. do 7. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 7. 12. 2022.

**Závěrečný účet**
Závěrečný účet města za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen zpráva) byl projednán v ZM dne 15. 6. 2022 usnesením č. Z-03/03/22. ZM byla předložena zpráva a návrh závěrečného účtu za rok 2021 bez nápravných opatření. ZM odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad". Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:
- návrh závěrečného účtu a zpráva byly zveřejněny od 18. 5. 2022 do 20. 6. 2022,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 20. 6. 2022.

**Bankovní výpis**
Město mělo zřízené bankovní účty se stavy prostředků na bankovních výpisech (dále jen BV) k 31. 12. 2022:

Základní běžné účty:

| | |
|---|---|
| - KB č. ú. 24420421/0100 | 0 Kč (BV č. 264) |
| - KB č. ú. 43-3648900267/0100 | 2.519.417,93 Kč (BV č. 30) |
| - KB č. ú. 43-8210870297/0100 | 10.857.697,43 Kč (BV č. 23) |
| - ČNB č. ú. 94-4016421/0710 | 191,52 Kč (BV č. 44) |
| - KB obnova vodovodu č. ú. 123-1184480217/0100 | 351.067,49 Kč (BV č. 13) |
| Celkem | 13.728.374,37 Kč |



Stav účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* Rozvahy v celkové výši 13.728.374,37 Kč odpovídal zůstatku uvedeném ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6010) k 31. 12. 2022. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Účet sociálního fondu

| | |
|---|---|
| - KB č. ú. 43-6729790227/0100 | 91.557,64 Kč (BV č. 48) |

Zůstatek dle BV souhlasil se stavem na účtu 236 – *Běžné účty fondů* v Rozvaze a ř. 6020 výkazu FIN 2 – 12 M. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Jiné bankovní účty

| | |
|---|---|
| - č. 123-6855820247/0100 – sbírka Ralsko pomáhá Ukrajině | 29.586,18 Kč (BV č. 12), |
| - č. smlouvy 20201002 – „městský" hotovostní bankomat | 326.500 Kč |
| Celkem | 356.086,18 Kč |

Stavy prostředků byly doloženy a souhlasily s údajem na účtu 245 – *Jiné běžné účty* ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Úvěrové účty dlouhodobé

| | |
|---|---|
| - KB č. ú. 27-6029271557/0100 | 182.517,60 Kč (BV č. 12) |
| - KB č. ú. 35-1891071527/0100 | 9.767.700,81 Kč (BV č. 6) |
| Celkem | 9.950.218,41 Kč |

Zůstatek účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry* Rozvahy souhlasil se zůstatky na BV. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

Úvěrový účet krátkodobý

| | |
|---|---|
| - KB č. ú. 24420421/0100 | 4.345.367,02 Kč (BV č. 264) |

Zůstatek účtu 281 – *Krátkodobé úvěry* Rozvahy souhlasil se zůstatkem na BV. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

**Hlavní kniha**
Kontrole byla předložena Hlavní kniha analytická za období 12/2022.

**Inventurní soupis majetku a závazků**
K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy dokumenty:
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022, platný od 15. 12. 2022 do 20. 1. 2023, zahájení inventarizace dne 15. 12. 2022, ukončení inventarizace dne 20. 1. 2023, závěrečná inventarizační zpráva vyhotovena do 18. 1. 2023, jmenování členů inventarizační komise a likvidační komise,
- Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 22. 11. 2022,
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022 vč. podepsané prezenční listiny,
- Podpisové vzory,
- Inventurní soupisy používaných účtů vč. dalších podkladů,
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 18. 1. 2023 – při inventarizaci byl navržen majetek k vyřazení dle přiložených návrhů podle inventurních seznamů, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

**Kniha došlých faktur**

Knihy došlých faktur byly vedeny v programu KEO. Kontrole byla předložena „Kniha došlých faktur – 12", 1487 faktur, a „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur – 014", 62 faktur. Dle sestavy „Kniha došlých faktur – 012" bylo zjištěno, že k 31. 12. 2022 zbývalo uhradit faktury v objemu 7.778.411,86 Kč. U sestavy „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur – 014" byl vykázán zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši -1.282 Kč (vyúčtování předplatného Sbírka zákonů 2022, dodavatel Moraviapress s.r.o.). Celkový zůstatek neuhrazených faktur ve výši 7.777.126,86 Kč souhlasil se stavem účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha analytická. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Byly kontrolovány přijaté faktury č. 760 – 800, 1400 – 1406, 1408 – 1414, 1416 – 1424 a 1426 – 1428 a jejich úhrada (KB BV č. 147 – 164 a 255 – 263). Byla zjištěna u faktur č. 774, 792, 794 a 1401 úhrada po splatnosti a u faktur č. 767, 1409 a 1421 úhrada po splatnosti z důvodu pozdního dodání faktury ze strany dodavatele. U kontrolovaných faktur byl přiložen *Likvidační lístek* s podpisy odpovědných osob a zaúčtováním.

**Kniha odeslaných faktur**

Dle sestavy „Kniha vydaných faktur – 013" bylo vystaveno v kontrolovaném období celkem 189 faktur. Na účtu 311 0300 – *Odběratelé* – ostatní, FAV byl k 31. 12. 2022 vykázán zůstatek ve výši 400.885,06 Kč (z toho neuhrazené faktury vydané v objemu 385.016,06 Kč, vyúčtování vodného 15.869 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou vydaných faktur č. 102 – 118, 165, 167, 168, 171, 172, 174, 177, 178, 180, 181 a jejich úhrad (KB BV č. 153 – 263 a PPD č. 1285), bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 102, 105, 106 – 109, 111 a 118.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Město vykázalo 2105 obyvatel k 1.1.2018 a 2114 obyvatel k 1.1.2022.

ZM dne 20. 11. 2018 usnesením č. Z-UST/15/18 rozhodlo, že jeden člen rady města (dále jen RM) bude členem uvolněným. Zásady odměňování neuvolněných členů ZM, členů výborů ZM, členů komisí RM spojené s přípravou a účastí na zasedáních ZM a jednáních výborů ZM a komisí RM ze dne 11. 12. 2019 schváleny ZM dne 18. 12. 2019 usnesením č. Z-10/09/19 s účinností od 1. 1. 2020.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky (32.501 Kč měsíčně) a uvolněného radního (46.945 Kč měsíčně) dle mzdových listů v období 1 – 9/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

ZM dne 20. 10. 2022 usneseními rozhodlo, že starosta a první místostarosta budou pro svoji funkci uvolněni. Pro odměňování neuvolněných členů ZM byly schváleny „Zásady Zastupitelstva města Ralsko č. 1/2022 k odměňování neuvolněných členů ZM, členů výborů ZM a členů komisí RM" – např. neuvolněná místostarostka 32.501 Kč měsíčně, člen RM 7.223 Kč měsíčně.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, uvolněného prvního místostarosty, neuvolněné místostarostky a vybraného člena RM dle mzdových listů v období 10 – 12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

**Pokladní kniha (deník)**

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 usnesením č. 08/16/19, ve kterém byl zvýšen denní pokladní limit na 100.000 Kč. Dodatkem č. 2 Pokladního řádu s účinností od 7. 10. 2020 byl stanoven pokladní limit pro hlavní příjmovou a výdajovou



pokladnu ve výši 150.000 Kč, dodatek byl schválen RM usnesením č. R-17/02/20 dne 7. 10. 2020.

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. Na konci měsíce byl tištěn *Pokladní deník*. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě.

K 31. 12. 2022 bylo vystaveno 1918 pokladních dokladů (dokladová řada č. 22-701-0xxxx). Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 1420 – 1476 a 1870 – 1918. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek pokladní evidence ve výši 51.646 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha, Hlavní kniha analytická a ve výkazu FIN 2 – 12 M (ř. 6040). Stav byl ověřen inventarizací účtů.

**Příloha rozvahy**

Kontrole byla předložena Příloha za období 1 – 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtech 902, 905, 943, 947, 948, 955 a 966. Dle vyplněných údajů v části D. 4. a D. 5. město vlastnilo lesní pozemky s lesními porosty přesahující 10 ha – 3215267 $m^2$ v ocenění 43.713.937,08 Kč. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

**Rozvaha**

Kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 565.993 tis. Kč. Ve srovnání s minulým obdobím došlo k výraznému nárůstu na účtu 021 – *Stavby* (běžné období 297.044,6 tis. Kč, minulé období 265.144 tis. Kč), především z důvodu zařazení projektu Hradčanský rybník za 37,7 mil. Kč. Na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* byly evidovány nedokončené investiční akce v hodnotě 70.582,6 tis. Kč, z toho např. vybudování cyklostezky Ploužnice pod Ralskem ve výši 35,7 mil. Kč, průzkumný vrt pro zásobování pitnou vodou Náhlov ve výši 11 mil. Kč, inženýrské sítě Hvězdov/Ploužnice ve výši 10 mil. Kč apod. Město v kontrolovaném období neevidovalo dlouhodobé pohledávky a vykázalo dlouhodobé závazky ve výši 39.475,9 tis. Kč (účet 451 – *Dlouhodobé úvěry* ve výši 9.950 tis. Kč a účet 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 29.525,7 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky byly vykázány po korekci ve výši 41.066,8 tis. Kč, byly tvořeny opravné položky ve výši 410,9 tis. Kč (účet 194) a ve výši 585,9 tis. Kč (účet 192). Krátkodobé závazky byly evidovány v hodnotě 27.026,6 tis. Kč (na účtu 281 – *Krátkodobé úvěry* zůstatek ve výši 4.345 tis. Kč – kontokorentní úvěr). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

**Účetnictví ostatní**

Kontrole nebyla prokázána zvláštní odborná způsobilost ke správní agendě.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

| | Rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost | % RU |
|---|---|---|---|---|
| Příjmy | 114.143.972,00 | 135.637.860,07 | 126.304.111,35 | 93,12 |
| Výdaje | 113.477.300,00 | 142.795.815,26 | 129.271.578,13 | 90,53 |
| Financování | -666.672,00 | 7.157.955,19 | 2.967.466,78 | x |

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 93,12 % (126.304 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 90,53 % (129.271,6 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 2,967 tis. Kč.

**Výkaz zisku a ztráty**
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022. Město nevykonávalo hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období město v hlavní činnosti vykázalo následující hodnoty:

| | |
|---|---|
| Náklady celkem | 121.184.798,07 Kč |
| Výnosy celkem | 132.275.847,41 Kč |
| Zisk ve výši | 11.091.049,34 Kč |

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.
V kontrolovaném období byl stav na účtu 647 – *Výnosy z prodeje pozemků* v hodnotě 24.599,6 tis. Kč za prodej pozemků na základě kupních smluv (vyřazení pozemků na účtu 554 – *Prodané pozemky* ve výši 19.700 tis. Kč).

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**
Dne 18. 5. 2022 usnesením č. RM-10/15/22 RM projednala a schválila kladný výsledek hospodaření PO ZŠ a MŠ Kuřívody Ralsko ve výši 275.172,08 Kč a rozhodla o převedení zisku do rezervního fondu.

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**
Město bylo zřizovatelem PO s právní subjektivitou Základní škola a mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko – Kuřívody, IČO 72742607. PO byla zřízena od 1. 1. 2003 zřizovací listinou schválenou ZM dne 26. 9. 2002 s aktualizací od 1. 1. 2017. Dne 19. 6. 2019 ZM schválilo usnesením č. Z-06/11/19 s platností od 1. 9. 2019 novou zřizovací listinu. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

**Darovací smlouvy**
Darovací smlouva uzavřená dne 16. 12. 2022 mezi městem (dárce) a obcí Skalice u České Lípy, IČO 00673455 (obdarovaný) na finanční dar v hodnotě 20.000 Kč schválený RM dne 8. 12. 2022 usnesením č. R-23/07/22. Obdarovaná obec se zavazuje použít dar v souladu se svým statusem na pomoc rodině tragicky zemřelého dobrovolného hasiče JSDHO Skalice u České Lípy. Finanční prostředky ve výši 20.000 Kč byly zaslány na transparentní bankovní účet č. ú. 6386360339/0800 dne 2. 1. 2023, KB BV č. 2.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**
RM usnesením č. R-04/02/22 dne 23. 2. 2022 schválila vyhlášení Dotačního programu Podpora výstavby a domovních čistíren odpadních vod, program byl zveřejněn na internetových stránkách města. Finanční rozpočet programu byl ve výši 500.000 Kč. Příjem žádostí průběžně od 1. 4. do 30. 9.2022. Rozhodování o poskytnutí dotace náleželo orgánům města dle výše poskytnuté dotace.
Kontrole byla předložena uzavřená Smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2022 ze dne 20. 12. 2022 mezi městem (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce), na projekt „Výstavba domovní ČOV pro RD č. p. 96 Hvězdov, bytová jednotka 1" ve výši 52.042 Kč. Poskytnutí dotace schváleno ZM usnesením č. Z-01/03/22 dne 30. 11. 2022. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města. Peněžní prostředky vyplaceny příjemci dotace dne 21. 12. 2022, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31. 3. 2023. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 20. 12. 2022.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**
V kontrolovaném období město obdrželo následující účelové dotace:

**Položka 4111**
- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním



bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky v celkové výši **170.406,12 Kč** (částka ve výši 164.232,48 Kč byla přijata dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 11 a částka ve výši 6.173,64 Kč byla přijata dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 22).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **116.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 29. Dle vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2023 činila vratka 37.693,30 Kč, částka byla vrácena dne 17. 1. 2023, KB BV č. 13.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **28.200 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 38. Dle vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2023 činila vratka 4.071,06 Kč, částka byla vrácena dne 17. 1. 2023, KB BV č. 13.

**Položka 4112**
- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 k 31. 12. 2022 bylo přijato celkem **1.090.700 Kč** (výkon veřejné správy).

**Položka 4116**
- účelová neinvestiční dotace – čtvrtá dílčí platba z celkového objemu finančních prostředků uvedeného v Rozhodnutí vydaného MPSV v rámci OP Zaměstnanost na projekt č. CZ.03.2.60/0.0/0.0/16_052/0016597 „Preventivní sociální práce v Ralsku", ÚZ 13013, částka **892.026,83 Kč** (798.129,27 Kč evropský podíl na ÚZ 104513013, 93.897,56 Kč národní podíl na ÚZ 104113013). Finanční prostředky byly zaslány dne 27. 4. 2022, ČNB BV č. 12.
- účelová neinvestiční dotace – čtvrtá dílčí platba z celkového objemu finančních prostředků uvedeného v Rozhodnutí vydaného MPSV v rámci OP Zaměstnanost na projekt č. CZ.03.2.60/0.0/0.0/16_052/0016599 „Komplexní řešení problematiky sociálně patologických jevů v Ralsku", ÚZ 13013. Částka ve výši **1.340.162,79 Kč** (1.199.093,02 Kč – evropský podíl na ÚZ 104513013 a národní podíl ve výši 141.069,77 Kč na ÚZ 104113013) byla přijata dne 11. 3. 2022, ČNB BV č. 7.
- účelová neinvestiční dotace – pátá dílčí platba z celkového objemu finančních prostředků uvedeného v Rozhodnutí vydaného MPSV v rámci OP Zaměstnanost na projekt č. CZ.03.2.60/0.0/0.0/16_052/0016599 „Komplexní řešení problematiky sociálně patologických jevů v Ralsku", ÚZ 13013. Částka ve výši **1.111.380,58 Kč** (994.393,15 Kč – evropský podíl na ÚZ 104513013 a národní podíl ve výši 116.987,43 Kč na ÚZ 104113013) byla přijata dne 31. 8. 2022, ČNB BV č. 30.
- neinvestiční účelové finanční prostředky poukázané na základě pokynů z Ministerstva vnitra ČR určené na realizaci projektů v rámci Programu prevence kriminality na místní úrovni v roce 2022, ÚZ 14032 ve výši **1.146.000 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 10. 8. 2022, ČNB BV č. 27. **Vratka ve výši 60.000 Kč** byla odeslána dne 21. 11. 2022, KB BV č. 234.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí, IČ 115D315040408 na akci „Revitalizace zeleně centra města Ralsko – Kuřívody", realizace do 31. 12. 2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 3. 2024, účast státního rozpočtu max. 777.708,91 Kč – neinvestiční dotace.

Finanční prostředky ve výši **636.186,03 Kč** byly přijaty dne 13. 12. 2022, ČNB BV č. 41.

**Položka 4122**

- neinvestiční dotace ve výši 50.000 Kč. na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „Aktivní využití volného času v Ralsku" dle smlouvy OLP/1810/2021. Částka ve výši **50.000 Kč** byla přijata dne 17. 3. 2022, KB BV č. 55.

**Položka 4213**

- Smlouva č. 1418/C1/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 na akci „Smíšená cyklostezka Mimoň – Ploužnice pod Ralskem" – ISPROFOND 5518510027. V roce 2021 poskytne poskytovatel příjemci částku max. 18.179.005 Kč (84,99 %), ÚZ 91628. V roce 2021 bylo celkem přijato 16.287.910,54 Kč. Předložena 6. žádost o uvolnění finančních prostředků na základě doložené faktury na 1.891.094,41 Kč. Částka ve výši **1.891.094,41 Kč** byla přijata dne 2. 8. 2022, ČNB BV č. 24, tj. celkem 18.179.004,95 Kč.

**Položka 4216**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z Ministerstva životního prostředí na projekt „Hradčanský rybník – oprava rybníka", IČ 115D315010045, dotace v roce 2020 max. 14.058.100,85 Kč, v roce 2021 max. 7.234.489,79 Kč a v roce 2022 max. 850.000 Kč, ÚZ 15011. Ukončení realizace akce do 30. 6. 2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30. 9. 2022. Dne 1. 7. 2022 byla přijata částka **665.782,65 Kč**, ČNB BV č. 18.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva vnitra, IČ 314D082009244 na akci „Ralsko – Reprodukce a modernizace MKDS 2022", účast státního rozpočtu max. 350.000 Kč, realizace akce do 30. 11. 2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 12. 2022, ÚZ 14990, (2 ks kamerový bod, monitorovací pracoviště). Finanční prostředky ve výši **350.000 Kč** byly přijaty dne 15. 12. 2022, ČNB BV č. 42.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 18. 7. 2022 mezi městem (kupující) a Nelagia s. r. o., IČO 10802185 (prodávající) na elektromobil pro sociální služby (uvedená specifikace) za cenu 1.075.554,48 Kč s DPH (888.888 Kč bez DPH). Prodávající se zavazuje dodat vozidlo kupujícímu max. do 31. 10. 2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 29. 6. 2022 usnesením č. R-13/03/22. Finanční plnění: faktura přijatá č. 029/2022 došlá dne 27. 12. 2022 na částku 1.075.554,48 Kč za Peugeot e208, kupní cena byla uhrazena dne 4. 1. 2023, KB BV č. 4. Skutečně uhrazená cena ve výši 1.075.554,48 Kč s DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2023.

Město Ralsko (prodávající) uzavřelo dne 7. 3. 2022 kupní smlouvu s fyzickými osobami (kupující). Předmětem kupní smlouvy byl pozemek p. č. 280/19 ostatní plocha o výměře 1200 $m^2$ zapsané v katastru nemovitostí Ralsko, území Kuřívody. Vklad do katastru nemovitostí proveden 7. 4. 2022 (právní účinky 10. 3. 2022). Kupní cena byla uhrazena dne 8. 3. 2022 ve výši 865.500 Kč (včetně poplatku za zřízení odběrového místa NN ve výši 12.500 Kč a správního poplatku za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000 Kč). Prodej pozemku schválen ZM dne 16. 2. 2022, usnesením č. Z-01/04/22. Záměr prodat pozemek byl zveřejněn od 15. 2. 2021 do 26. 4. 2021.



Vyřazení z evidence majetku nebylo uskutečněno v okamžiku vzniku účetního případu (10. 3. 2022), což je v rozporu s ČÚS, bod 6.2. a 6.4. (účetní jednotka neúčtovala v okamžiku vzniku účetního případu).
Kontrolou v rámci konečného přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2023 bylo ověřeno vyřazení majetku z evidence (účetní doklad č. 22-005-00220 ze dne 22. 10. 2022).

Město Ralsko (prodávající) uzavřelo dne 7. 12. 2022 kupní smlouvu s fyzickými osobami (kupující). Předmětem kupní smlouvy byl pozemek p. č. 280/18 ostatní plocha o výměře 1200 $m^2$ zapsané v katastru nemovitostí Ralsko, území Kuřívody. Vklad do katastru nemovitostí proveden 11. 1. 2023 (právní účinky 20. 12. 2022). Kupní cena ve výši 800.000 Kč uhrazena dne 9. 12. 2022 ve výši 160.000 Kč a dne 14. 12. 2022 ve výši 640.000 Kč (poplatek za zřízení odběrového místa NN ve výši 12.500 Kč uhrazen dne 12. 12. 2022). Prodej pozemku schválen ZM dne 30. 11. 2022, usnesením č. Z-01/07/22. Záměr prodat pozemek byl zveřejněn od 15. 2. 2021 do 26. 4. 2021. Vyřazení z evidence majetku dne 20. 12. 2022.

**Doba mezi sejmutím záměru o převodu majetku z úřední desky a mezi rozhodnutím ZM o převodu majetku by neměla překročit dobu šesti měsíců.**

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Město mělo uzavřenou úvěrovou smlouvu s Komerční bankou, a. s. (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. 2022 byl ve výši 849.189,60 Kč, stav nesplaceného úvěru k 31. 12. 2022 činil 182.517,60 Kč, analytická evidence na účtu 451 0500, uhrazené splátky – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2 – 12 M.

Dále byla předložena Smlouva o revolvingovém úvěru uzavřená dne 21. 9. 2020 s Komerční bankou, a. s. (registrační číslo 99027120199) do výše limitu 15 mil. Kč na účel: předfinancování dotací k investičním akcím Města Ralsko, č. ú. 35-1891071527/0100, čerpání úvěru do 20. 9. 2025. Klient se zavazuje splatit bance jistinu úvěru do 21. 9. 2025. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZM usnesením č. Z-05/02/20 dne 9. 9. 2020. Zůstatek účtu k 31. 12. 2022 činil 9.767.700,81 Kč, analytická evidence na účtu 451 0100, vazba na položku 8905 výkazu FIN 2 – 12 M.

Kontrole byla předložena Smlouva o kontokorentním úvěru ze dne 27. 10. 2022 s výší limitu 5 mil. Kč na krytí výkyvů v cash-flow (k účtu č. 24420421/0100 vedeného u Komerční banky, a.s.). Konečná splatnost nejpozději do 25.10.2023. Smlouva schválena ZM usnesením č. Z-UST/26/22 dne 20. 10. 2022. Zůstatek účtu k 31. 12. 2022 činil 4.345.367,02 Kč, analytická evidence na účtu 281 0100, vazba na položku 8905 výkazu FIN 2 – 12 M.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení účetní město v kontrolovaném období neuzavřelo smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč), pouze smlouvu o smlouvě budoucí.

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolovaných smluv o převodu majetku záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**
V rámci přezkoumání byl ověřen postup města při výběru dodavatele u níže uvedené akce – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky:

„Nákup elektromobilu pro DPS ve Stráži pod Ralskem"

- Výzva k podání nabídky – zadavatel vyzývá v uzavřené výzvě nejméně 3 dodavatele k podání nabídky, uvedeny minimální parametry na vozidlo, zakázka je spolufinancována EU z Integrovaného regionálního operačního programu v rámci projektu „Pořízení elektromobilu pro sociální služby Města", registrační číslo: CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_124/0017076, předpokládaná hodnota zakázky 1,5 mil. Kč vč. DPH, předpokládané předání dodávky max. do 31. 10. 2023, hodnotícím kritériem bude nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 23. 6. 2022 10:00 hod.,
- oslovení dodavatelů bylo doloženo 3 Doručenkami (vyhlášení výběrového řízení vč. oslovení konkrétních společností bylo schváleno RM usnesením č. R-11/16/22, výzva byla umístěna na profil zadavatele),
- dle Protokolu o otevírání nabídek byla doručena jediná nabídka od společnosti Nelagia s. r. o., IČO 10802185 s nabídkovou cenou 888.888 Kč bez DPH,
- Oznámení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 29. 6. 2022,
- Zpráva o posouzení splnění podmínek účasti ze dne 29. 6. 2022 – zadavatel posoudil pouze splnění podmínek účasti (z důvodu podání 1 nabídky) – podmínky byly splněny,
- s výše uvedenou společností byla uzavřena dne 18. 7. 2022 Kupní smlouva (viz bod Smlouvy o převodu majetku), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2022,
- finanční plnění viz bod Smlouvy o převodu majetku,
- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna v zákonné lhůtě na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:
https://zakazky.proobec.cz/p/mestoralsko/z-220607400673/

**Výsledky kontrol zřízených organizací**
Kontrole nebyl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2021 u zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Tomáše Ježka Ralsko – Kuřívody. Dle vyjádření ekonomky města veřejnosprávní kontrolu započala Ing. Soňa Báčová – kontrolor, IČO 72686677, která nebyla z důvodu nemoci dokončena. Výše uvedené bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření města.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**
Zápisy a usnesení z jednání RM jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města. V kontrolovaném období proběhlo celkem 24 jednání RM.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**
Zápisy a usnesení ze zasedání ZM byly zveřejněny na internetových stránkách města, k 31. 12. 2022 se konala jednání ve dnech 16. 2., 30. 3., 15. 6., 31. 8., 20. 10. a 30. 11. 2022. Ke kontrolovanému období se vztahoval také zápis se zasedání ze dne 24. 11. 2021 (schválení rozpočtu města na rok 2022).

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**
Město mělo zřízeno účelový sociální fond, ke kterému byla zpracována směrnice „Sociální fond Města Ralsko a Pravidla pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu". Vnitřní předpis byl schválen dne 14. 11. 2017 usnesením RM č. R-20/18/17 a nabyl účinnosti dne 1. 1. 2018.



Fond (účet 419)

| | |
|---|---|
| Počáteční stav k 1. 1. 2022 (AÚ 0100) | 28.445,04 Kč |
| Tvorba – z předpisu mezd (AÚ 0108) | 464.496,00 Kč |
| Ostatní tvorba – úroky (AÚ 0109) | 13,10 Kč |
| Čerpání fondu (AÚ 0110) | 370.628,00 Kč |
| Stav fondu k 31. 12. 2022 | 122.326,14 Kč |

Finanční krytí fondu bylo zajištěno na samostatném bankovním účtu 236 0200 – *Běžné účty fondů*:

| | |
|---|---|
| Počáteční stav k 1. 1. 2022 | 6.759,04 Kč |
| Přírůstky | 455.628,10 Kč |
| Čerpání | 370.829,50 Kč |
| Zůstatek k 31. 12. 2022 | 91.557,64 Kč |

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 30.768,50 Kč byl doložen: účet 419 0108 – tvorba fondu z předpisu mezd za 12/22 ve výši 42.936 Kč, čerpání ve výši 12.167,50 Kč (stravenky předpis za 12/2022).
Stavy byly ověřeny inventarizací účtů k 31. 12. 2022.

**Kontrolní a finanční výbor**
Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 19. 1., 9. 2., 23. 3., 8. 6. a 24. 8. 2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 1., 10. 2., 7. 3., 25. 4., 16. 5., 13. 6. a 19. 9. 2022.

**Schválení účetní závěrky**
Dne 15. 6. 2022 ZM schválilo usnesením č. Z-03/03/22 účetní závěrku města za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.
Účetní závěrka za rok 2021 zřízené PO byla schválena na zasedání RM dne 18. 5. 2022 usnesení č. R-10/15/22, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.