



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0167/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Ralsko, IČO 00831514, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2023 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 5.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 25.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu 4.3.2024.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,

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-0167/23/Nos dne 1.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.3.2024.

Popis úkonu: seznámení místostarosty města s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miloslav Tůma - starosta města,
PhDr. Jaroslav Hanka - místostarosta města,
Kateřina Zemanová, DiS - účetní města.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu: Porušení interního předpisu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Půjčky by dle směrnice Sociální fond města Ralsko měly být poskytovány do výše max. 10 000 Kč se splatností do 1 roku. 1 půjčka z předešlého období (r. 2022) byla poskytnuta ve výši 20 000 Kč a nebyla splacena do 1 roku a 2 půjčky poskytnuté v roce 2023 byly ve výši 15 000 Kč. Město při poskytování půjček ze sociálního fondu nepostupovalo v souladu s interním předpisem - Sociální fond města Ralsko.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu: Porušení interního předpisu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Půjčky by dle směrnice Sociální fond města Ralsko měly být poskytovány do výše max. 10 000 Kč se splatností do 1 roku. 1 půjčka z předešlého období (r. 2022) byla poskytnuta ve výši 20 000 Kč a nebyla splacena do 1 roku a 2 půjčky poskytnuté v roce 2023 byly ve výši 15 000 Kč. Město při poskytování půjček ze sociálního fondu nepostupovalo v souladu s interním předpisem - Sociální fond města Ralsko.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 14,47 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,36 %

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 27.3.2024.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci 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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Starosta města byl seznámen 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.

Ing. Miloslav Tůma
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 25.11.2020 schválilo zastupitelstvo města (ZM) usn. 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 usn. 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 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zpráva) byl schválen ZM dne 31.5.2023, usn. č. Z-03/05/23 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a Zpráva byly zveřejněny od 15.5.2023 do 1.6.2023, schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 1.6.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2023 před koncem roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 11.11.2022 do 7.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZM dne 30.11.2022, usn. č. Z-01/12/22 jako schodkový v souhrnných objemech (v Kč):

Příjmy	103 896 173
Výdaje	114 786 000
Financování	10 889 827
Z toho:	6 072 345 - pol. 8115
	- 182 518 - pol. 8124
	5 000 000 - pol. 8905

Financování schodku je kryto ze zůstatků z předchozích let a z revolvingového úvěru. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 7.12.2022.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZM dne 26.4.2023, usn. č. Z-26/04/23, zveřejněné dne 2.5.2023

č. 2 schválené radou města (RM) dne 22.6.2023, usn. č. R-10/05/23, zveřejněné dne 26.6.2023

č. 3 schválené ZM dne 31.8.2023, usn. č. Z-04/14/23, zveřejněné dne 4.9.2023

č. 4 schválené RM dne 21.9.2023, usn. č. R-14/12/23, zveřejněné dne 22.9.2023

č. 5 schválené ZM dne 13.12.2023, usn. č. Z-06/03/23, zveřejněné dne 15.12.2023

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	103 896 173,00	137 411 550,50	33 515 377,50
Výdaje	114 786 000,00	146 362 422,25	31 576 422,25
Financování	10 889 827,00	8 950 871,75	-1 938 955,25

ZM usn. č. Z-07/08/18 pověřilo RM 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 rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací (PO)

Město bylo zřizovatelem PO s právní subjektivitou Základní škola a mateřská škola (ZŠ a MŠ) 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.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RM schválila dne 24.5.2023, usn. č. RM-08/05/23 kladný výsledek hospodaření ZŠ a MŠ ve výši 61 118,84 Kč a rozhodla o převedení zisku do rezervního fondu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2023 byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ schválen příspěvek na provoz ve výši 3 088 000 Kč. K 31.12.2023 byl příspěvek profinancován ve výši 100 % (§ 3117 pol. 5331). Stanovení závazných ukazatelů bylo ZŠ a MŠ sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 5.12.2022“ (ředitelka ZŠ a MŠ podepsala dne 5.12.2022).

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2023 ze dne 15.11.2023.

Plán inventur na rok 2023 ze dne 5.12.2023, platný od 15.12.2023 do 15.1.2024. Součástí bylo jmenování členů inventarizační a likvidační komise.

Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 11.12.2023, doloženo prezenční listinou.

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2023 ze dne 15.1.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Bankovní výpis

Město mělo zřízené bankovní účty se stavy prostředků na bankovních výpisech (dále jen BV) k 31.12.2023 (v Kč):

Základní běžné účty:

- KB č. ú. 24420421/0100	10 679 103,33 (BV 265)
- KB č. ú. 43-3648900267/0100	2 032 145,02 (BV 14)
- KB č. ú. 43-8210870297/0100	1 000 050,26 (BV 15)
- ČNB č. ú. 94-4016421/0710	87,75 (BV 48)
- KB č. ú. 123-1184480217/0100, obnova vodovodu	468 114,23 (BV 13)

Celkem

14 179 500,59

Stav účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků Rozvahy odpovídal zůstatku uvedeném ve výkazu FIN 2 - 12M (ř. 6010). Stavby byly ověřeny inventarizací účtu.

Účet sociálního fondu

KB č. ú. 43-6729790227/0100

247 703,56 (BV 53)

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

Jiné bankovní účty

- č. 123-6855820247/0100 - sbírka Ralsko pomáhá Ukrajině 0 (BV č. 1 k 30.1.2023)*

- č. smlouvy 20201002 - „městský“ hotovostní bankomat 281 500

Celkem 281 500

*Dohoda o ukončení smlouvy o vedení účtu ke dni 3.2.2023 (zůstatek účtu ve výši 29 586,18 Kč k 30.1.2023 byl odepsán v plné výši úhradou objednávky zboží).

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

Úvěrové účty dlouhodobé

- KB č. ú. 27-6029271557/0100 0,00 (BV č. 6 z 3.5.2023)*

- KB č. ú. 35-1891071527/0100 -8 557 348,81 (BV č. 6)

Celkem -8 557 348,81

*Úvěr splacen úhradou poslední splátky úvěru dne 30.4.2023.

Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry Rozvahy souhlasil se zůstatkem na BV. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kniha došlých faktur

Knihy došlých faktur byly vedeny v programu KEO. Kontrole byla předložena „Kniha došlých faktur - 012“, 1646 faktur a „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur - 014“, 73 faktur. Dle sestavy „Kniha došlých faktur - 012“ bylo zjištěno, že k 31.12.2023 zbývalo uhradit faktury v objemu 1 054 223,86 Kč. U sestavy „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur - 014“ nebyl vykázan zůstatek k 31.12.2023. Celkový zůstatek neuhrazených faktur ve výši 1 054 223,86 Kč souhlasil se stavem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a Hlavní kniha analytická. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Byly kontrolovány přijaté faktury pořadové č. 474-500 a 1440-1464 evidované v „Knize došlých faktur - 012“. Byla zjištěna u faktur pořadové č. 476-478, 1455 a 1457 úhrada po splatnosti a u faktur pořadové č. 474, 487 a 1452 úhrada po splatnosti z důvodu pozdního dodání faktury ze strany dodavatele. U kontrolovaných faktur byl přiložen Likvidační lístek se zaúčtováním.

Kniha odeslaných faktur

Dle sestavy „Kniha vydaných faktur - 13“ v kontrolovaném období bylo vystaveno 144 faktur. Dle sestavy „Kniha vydaných faktur - 19, vyúčtování voda“ v kontrolovaném období bylo vystaveno 71 faktur. Na účtu 311 0300 - Odběratelé - ostatní, FAV byl k 31.12.2023 vykázan zůstatek ve výši 5 103 351,30 Kč (z toho neuhrazené faktury vztahujících se ke kontrolovanému období v objemu 565 367,30 Kč, „vyúčtování voda“ v objemu 30 182 Kč a ostatní pohledávky v objemu 4 507 802 Kč). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou vydaných faktur evidovaných v „Knize vydaných faktur - 13“ č. 15-20, 33, 75-79, 109-114 a 116-120, bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur č. 15, 16, 77, 109 a 112.

Pokladní kniha

Město vedlo hlavní pokladnu s limitem ve výši 150 000 Kč a 3 vedlejší příjmové a výdajové evidence podle místa umístění:

1. městská policie - evidence příjmů z vystavených pokut, vyúčtování do hlavní pokladny probíhá 1 x za 3 měsíce.
2. infocentrum - v infocentru jsou evidovány příjmy a výdaje, které jsou do hlavní pokladny zaúčtovány na konci každého měsíce.
3. účtárna - provozní pokladna. Na začátku roku je do pokladny vydána provozní záloha ve výši 10 000 Kč. K 31.12. kalendářního roku je zůstatek pokladny převeden do hlavní pokladny. Evidence hlavní pokladny byla vedena v KEO. Na konci měsíce byl tištěn Pokladní deník, který obsahuje podpisy oprávněných osob. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě, v účetnictví od ev. č. 23-701-00001.

K 31.12.2023 bylo vystaveno 1898 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 40 727 Kč a souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (pol. 6040) k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů ev. č. 1052 - 1079, 1120 - 1152. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Město vykázalo 2114 obyvatel k 1.1.2022.

ZM dne 20.10.2022 usneseními rozhodlo, že starosta a první místostarosta budou pro svoji funkci uvolněni. Pro odměňování neuvolněných členů ZM v kontrolovaném období byly platné „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 a „Zásady Zastupitelstva města Ralsko č. 1/2023 k odměňování neuvolněných členů ZM Ralsko“ - např. neuvolněná místostarostka 35 751 Kč měsíčně, člen RM 7 945 Kč měsíčně (o navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva rozhodlo ZM dne 26.4.2023 usn. č. R-02/05/23).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, uvolněného prvního místostarosty, neuvolněné místostarostky a vybraného člena RM dle mzdových listů v období 1-12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická za období 1 - 12/2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2023. Město v části D. 4. a D. 5. uvádí výměru i ocenění lesních pozemků s lesními porosty přesahujícími 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 - 12/2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 576 266 tis. Kč. Město v kontrolovaném období neevidovalo dlouhodobé pohledávky. Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši 41 539 tis. Kč (z toho např. 8 557 tis. Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry a 31 278 tis. Kč na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery). Byly tvořeny opravné položky krátkodobých pohledávek ve výši 450 tis. Kč. V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 022 - Samostatné hm. movité věci např. o 1 179 tis. Kč pořízení elektromobilu a o 327 tis. Kč kamerový systém (oboje financováno pomocí dotace viz. Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím). K dalšímu významnému nárůstu došlo na účtu 042 - Nedokončený dl. hm. majetek

např. o 11 496 tis. Kč vrt a kanalizace Náhlov. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2023 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	103 896 173,00	137 411 550,50	139 286 056,35	101,36
Výdaje	114 786 000,00	146 362 422,25	133 036 207,59	90,90
Financování	10 889 827,00	8 950 871,75	- 6 249 848,76	x

Hospodaření města v kontrolovaném období skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 6 250 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023. Město nevykonávalo hospodářskou činnost.

Náklady celkem 114 788 435,58 Kč

Výnosy celkem 132 643 539,61 Kč

Zisk ve výši 17 855 104,03 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu, účet výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.7.2023 mezi společnostmi KONTERM a.s., IČO 26760738 (dárce) a městem (obdarovaný) na dar ve výši 30 000 Kč na podporu městských akcí. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 25.8.2023.

- Darovací smlouva uzavřená dne 16.11.2023 mezi městem (dárce) a Římskokatolickou farností Mimoň (obdarovaný) na dar ve výši 300 000 Kč na „činnost v souladu s vlastním statutem“. ZM schválilo poskytnutí finančního daru usn. č. Z-05/16/23 dne 25.10.2023. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 29.11.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

RM dne 22.6.2023, usn. č. R-10/07/23 schválila **výzvu k předkládání žádostí (do 2.10.2023) o poskytnutí dotace z Dotačního fondu města Ralsko na rok 2023** na podporu tělovýchovy a sportu, kulturních a zájmových činností, obnovu kulturních památek a podporu sociální a zdravotní, ochranu životního prostředí, **kde je nepřesně (nevhodně) formulována forma podpory jako „finanční dar“ a právní forma poskytnuté dotace jako „Smlouva o poskytnutí finančního daru z dotace z rozpočtu města Ralsko“.**

Kontrola byla předložena Darovací smlouva č. 09/DS/2023 uzavřená dne 28.11.2023 mezi městem (jako „sponzor“) a Svazem tělesně postižených v ČR, o.s., IČO 71183973 (jako příjemce). **Město předmět smlouvy nepřesně (nevhodně) formulovalo jako „poskytnutí sponzorského daru za účelem poskytnutí dotace z Dotačního fondu města Ralsko na rok 2023“.** Poskytnutá částka činila 15 000 Kč a byla odeslána příjemci dne 29.11.2023 (BV 243). Vyúčtování mělo být provedeno do 30 dnů od termínu realizace akce, případně do 30 dnů od podpisu smlouvy pokud byla akce realizována. Předloženo vyúčtování ze dne 28.11.2023, částka vyčerpána v plné výši.

Výše uvedená nepřesná (nevhodná) terminologie, která byla použita u výzvy a následně u smlouvy vyplývající z výzvy neodpovídá terminologii § 10a - 10d - Dotace a návratná finanční výpomoc zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 115 800 Kč

UZ 98008 - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 5.2.2024. Vyčerpano 83 970,05 Kč, vratka ve výši 31 829,95 Kč odeslána dne 5.2.2024 (BV 26).

pol. 4112 1 236 700 Kč

- souhrnný vztah ze státního rozpočtu.

pol. 4116 7 117 374,89 Kč

UZ 13021 - 4 238 213,11 Kč - dotace z Ministerstva práce a soc. věcí, Program OP Zaměstnanost plus 2021 - 2027, „Pokračování v komplexním řešení problematiky sociálně patologických jevů v Ralsku“.

UZ 14032 - 1 131 000 Kč - dotace z Ministerstva vnitra, Program prevence kriminality na místní úrovni, akce „Ralsko - Asistent prevence kriminality - 2023“.

UZ 15011 - 79 529,11 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na akci „Revitalizace zeleně centra města Ralska - Kuřivody“

UZ 15016 - 283 964,67 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na akci „Splásková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“.

UZ 33092 - 912 927 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, operační program Jan Amos Komenský pro ZŠ a MŠ. Město částku obdrželo dne 12.6.2023 (BV 20). Odesláno ZŠ a MŠ 14.6.2023 (BV 21).

UZ 13101 - 471 741 Kč - dotace od Úřadu práce.

pol. 4122 310 000 Kč

270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2509/2023, na akci „Oprava chodníků na Ploužnici, město Ralsko“.

40 000 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/678/2022, na akci „Volnočasové aktivity v Ralsku“. Poskytnuto po vyúčtování.

pol. 4216 9 330 280,51 Kč

UZ 15501 - 8 113 276,48 Kč - dotace z Ministerstva životního prostředí na akci „Splásková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“.

UZ 17968 a 17969 - 1 017 004,03 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Pořízení elektromobilu pro sociální služby Města“.

UZ 14990 - 200 000 Kč - dotace z Ministerstva vnitra, Podpora prevence kriminality, program č. 314080.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup města při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Oprava chodníku na Ploužnici, město Ralsko

- výzva dodavatelům k podání nabídky ze dne 2.5.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 25.5.2023, dodavatelé osloveni formou zveřejnění výzvy na profilu zadavatele a napřímo oslovení 3 subjekty,
- doručeny 2 nabídky,
- rozhodnutí o výběru zhotovitele RM dne 7.6.2023, usn. č. R-09/03/23, zakázka zadána subjektu VFSITE s.r.o., IČO 27355144.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 26.6.2023 se zhotovitelem VFSITE s.r.o., IČO 27355144. Předmětem díla bylo provedení stavby „Oprava chodníku na Ploužnici, město Ralsko“ Cena díla 591 534,29 Kč bez DPH, 715 756,49 Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 11.9.2023 (změna ceny díla na 706 253,29 Kč bez DPH, 854 566,48 Kč včetně DPH). Uzavření schváleno RM dne 7.9.2023, usn. č. R-13/11/23. Termín dokončení díla do 30.11.2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 27.6.2023, dodatek zveřejněn dne 13.9.2023.

Finanční plnění: faktura ze dne 31.8.2023 ve výši 715 756,49 Kč uhrazena dne 15.9.2023 a faktura ze dne 14.9.2023 ve výši 138 809,99 Kč uhrazena dne 6.10.2023.

Skutečně uhrazená cena ve výši 854 566,48 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.11.2023.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 12.5.2023 mezi městem (prodávající) a KV Final s.r.o., IČO 13585363 (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 110 136 m² p. č. 518/16-18, v k. ú. Kuřívody. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn dne 5.12.2022. Prodej byl schválen ZM dne 26.4.2023, usn. č. Z-01/03/23. Vklad do katastru nemovitostí v kontrolovaném období nebyl proveden (návrh na vklad do katastru nemovitostí bude podán do 5 dnů od úhrady celkové částky kupní ceny).

Finanční plnění: kupní cena ve výši 4 337 321 Kč (4 319 717 Kč cena pozemků, 17 604 Kč pořízení znaleckého posudku a správní poplatky). V kontrolovaném období uhrazeno z kupní ceny celkem 3,1 mil. Kč (1,3 mil. Kč dne 26.5.2023 a 6x300 tis. Kč dne 12.7., 14.8., 8.9., 16.10., 14.11. a 18.12.2023).

Evidováno na účtu 324 0300 Krátkodobé přijaté zálohy. Stav ověřen inventarizací účtu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město zveřejnilo u kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

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 mil. 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 1.1.2023 byl ve výši 182 517,60 Kč,
- úvěr splacen úhradou zbývajících částí jistiny dne 30.4.2023, analytická evidence na účtu 451 0500, vazba na položku 8124 výkazu FIN 2 - 12 M.

Kontrola 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 31.12.2023 činil 8 557 348,41 Kč, analytická evidence na účtu 451 0100, vazba na položku 8905 výkazu FIN 2 - 12M.

Dále 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. Analytická evidence 281 0100, nulový stav k 31.12.2023.

Stavy účtu 281 a 451 byly ověřeny inventarizací účtů.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období roku 2023 uzavíralo smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny RM.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období byla aktualizována Směrnice pro sociální fond s platností od 31.8.2023.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení nebyla v roce 2023 na městě provedena kontrola externím subjektem.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 6.9.2023 provedený kontrolorkou Ing. Soňou Báčovou, IČO 72686677. Navrženo zvýšení cen obědů a proúčtování provařených nákladů nad rámec ceny obědů (důvodem bylo zvýšení cen potravin a energií) do nákladů PO a následně uhrazení z rezervního fondu PO.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání RM jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města. V kontrolovaném období proběhlo celkem 19 jednání RM.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení ze zasedání ZM byly zveřejněny na internetových stránkách města. Jednání ZM se konala ve dnech 15.2., 26.4., 31.5., 30.8., 25.10., 13.12.2023 Dále byl předložen zápis ze dne 30.11.2022 (schválení rozpočtu města na rok 2023).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období město poskytlo 7 půjček ze soc. fondu. Celkem město k 31.12.2023 evidovalo 8 aktivních půjček ze soc. fondu (1 z předešlého období). Splátky půjček jsou zaměstnancům strhávány z mezd (součástí Smluv o půjčce). **Půjčky by dle Směrnice měly být poskytovány do výše max. 10 000 Kč se splatností do 1 roku. 1 půjčka z předešlého období byla poskytnuta ve výši 20 000 Kč a nebyla splacena do 1 roku a 2 půjčky poskytnuté v roce 2023 byly ve výši 15 000 Kč. Město při poskytování půjček ze sociálního fondu nepostupuje v souladu s interním předpisem - Sociální fond Města Ralsko.**

Fond (účet 419)

Počáteční stav k 1.1.2023 (AÚ 0100)	122 326,14 Kč
Tvorba - z předpisu mezd (AÚ 0108)	671 567,00 Kč
Ostatní tvorba - úroky (AÚ 0109)	23,42 Kč
Čerpání fondu (AÚ 0110)	491 555,50 Kč
Stav fondu k 31.12.2023	302 361,06 Kč

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

Počáteční stav k 1.1.2023	91 557,64 Kč
Zůstatek k 31.12.2023	247 703,56 Kč

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 54 657,50 Kč činí stravné a tvorba fondu z předpisu mezd za 12/23.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola bylo předloženo 5 zápisů z jednání finančního výboru (kontrola rozpočtu, faktur, pokladny) a 9 zápisů z jednání kontrolního výboru (kontrola usnesení ZM a RM).

Schvalování účetní závěrky

Dne 31.5.2023, usn. č. Z-03/05/23 schválilo ZM účetní závěrku města za rok 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené PO byla schválena na zasedání RM dne 24.5.2023 usn. č. R-08/05/23, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.