



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0168/25/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Ralsko, IČO 00831514, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2025 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 22.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 1.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 13.4.2026.

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.: 16-LK-0168/25/Nos dne 19.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 13.4.2026.

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

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 právními 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) 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 přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Účetní závěrka Technických služeb města Ralsko p. o. za rok 2024 nebyla do 30.6.2025 schválena.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 45 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Údaje z Rozvahy u účtu 419 Ostatní fondy nesouhlasily na údaje v Příloze v části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

Zjištěný nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Údaje z Rozvahy u účtu 419 Ostatní fondy nesouhlasily na údaje v Příloze v části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka Technických služeb města Ralsko p. o. za rok 2024 nebyla do 30.6.2025 schválena.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit, je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,02 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 7.5.2026.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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 a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Ing. Miloslav Tůma.

Ing. Miloslav Tůma
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 30.11.2022 schválilo zastupitelstvo města (ZM) usn. č. Z-01/15/22 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026 s následujícími hodnotami (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
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.

Dne 11.12.2024 schválilo ZM usn. č. Z-05/04/24 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027 - 2029 s následujícími hodnotami (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2027	102 709 850	102 709 850	0
2028	101 710 550	101 710 550	0
2029	100 675 200	100 675 200	0

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 27.11.2024 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 16.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (Zpráva) byl schválen ZM dne 26.6.2025, usn. č. Z-03/04/25 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a Zpráva byly zveřejněny od 4.6.2025 do 2.7.2025, schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 2.7.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 27.11.2024 dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZM dne 11.12.2024, usn. č. Z-05/04/24 jako vyrovnaný v souhrmných objemech (v Kč):

Příjmy	170 529 350
Výdaje	170 529 350

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16.12.2024.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZM dne 26.6.2025, usn. č. Z-03/25/25, zveřejněné dne 2.7.2025

č. 2 schválené ZM dne 16.9.2025, usn. č. Z-04/04/25, zveřejněné dne 22.9.2025

č. 3 schválené ZM dne 18.12.2025, usn. č. Z-05/07/25, zveřejněné dne 6.1.2026

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	170 529 350	210 753 110,92	40 223 760,92
Výdaje	170 529 350	250 594 653,21	80 065 303,21
Financování	0	39 841 542,29	39 841 542,29

ZM usn. č. Z-07/08/18 pověřilo radu města (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.

Kontrolu ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2025.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem:

1) Základní škola a mateřská škola (ZŠ a MŠ) Tomáše Ježka Ralsko - Kuřivody, 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 usn. č. Z-06/11/19 s platností od 1.9.2019 novou zřizovací listinu.

2) Technické služby města Ralsko (TS), IČO 19193009. TS byly zřízeny od 20.10.2022 zřizovací listinou schválenou ZM dne 20.10.2022, usn. č. Z-UST/23/22.

V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny obou PO měněny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RM schválila dne 27.5.2025, usn. č. R-07/05/25 kladný výsledek hospodaření ZŠ a MŠ ve výši 23 510,80 Kč a rozhodla o převedení zisku do rezervního fondu.

Hospodářský výsledek TS nebyl schvalován z důvodu neschválení účetní závěrky za rok 2024 v zákonné lhůtě, tj. do 30.6.2025.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2025 byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ schválen příspěvek na provoz ve výši 3 283 000 Kč. K 31.12.2025 byl příspěvek profinancován v plné výši (§ 3117 pol. 5331). Stanovení závazných ukazatelů bylo ZŠ a MŠ sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 11.12.2024“ (ředitelka ZŠ a MŠ podepsala dne 18.12.2024).

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2025 byl příspěvkové organizaci TS schválen příspěvek na provoz ve výši 6 460 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo TS sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 11.12.2024“ (ředitel TS podepsal dne 20.12.2024). ZM usn. č. Z-05/07/25 dne 18.12.2025 (v rámci RO č. 3) rozhodlo o snížení příspěvku o 3 mil. Kč, organizace byla o snížení (příčina snížení byla uvedena - pořízení lesnické techniky pro TS městem místo přímo TS) informována „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 18.12.2025“ (ředitel TS převzal dne 22.12.2025). Příspěvek byl k 31.12.2025 profinancován ve výši 3 460 000 Kč (suma po snížení, § 3639 pol. 5331).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ za rok 2024. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 72686677. Protokol zpracován dne 13.3.2025, stanovena 2 doporučení.

Veřejnosprávní kontrola TS za rok 2024 nebyla zřizovatelem provedena.

Bankovní výpis

Město mělo zřízené bankovní účty se stavy prostředků na bankovních výpisech (BV) k 31.12.2025 (v Kč):

Základní běžné účty:

- KB č. ú. 24420421/0100	0 (BV 179)-kontrokorent
- KB č. ú. 43-3648900267/0100	0 (BV 10)
- KB č. ú. 43-8210870297/0100	609 477,55 (BV 15)
- ČNB č. ú. 94-4016421/0710	2 558 192,05 (BV 50)

- KB č. ú. 123-1184480217/0100, obnova vodovodu 702 241,14 (BV 13)
Celkem 3 869 910,74

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

Účet sociálního fondu

KB č. ú. 43-6729790227/0100 325 413,19 (BV 49)

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

Jiné bankovní účty

- č. smlouvy 20201002 - „městský“ hotovostní bankomat 312 000,00

Stav prostředků byl doložen a souhlasil s údajem na účtu 245 - Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha.

Zůstatky na bankovních účtech byly ověřeny inventarizací.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2025 byly kontrole předloženy dokumenty:

Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2025 ze dne 25.11.2025.

Plán inventur na rok 2025 ze dne 5.12.2025. Součástí bylo jmenování členů inventarizační a likvidační komise.

Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10.12.2025, doloženo prezenční listinou.

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2025 ze dne 15.1.2026 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Knihy došlých faktur byly vedeny v programu KEO. Kontrole byla předložena „Kniha došlých faktur - 012“, 1835 faktur, „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur - 014“, 73 faktur a „Sportoviště u Medvěda“, 60 faktur. Celkový zůstatek neuhrazených faktur ve výši 11 105 195,51 Kč souhlasil se stavem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací. Byly kontrolovány přijaté faktury pořadové č. 640 - 655, 657 - 665, 667 - 685, 686 - 690, 991, 1597 - 1632 evidované v „Knize došlých faktur - 012“. U kontrolovaných faktur byl přiložen Likvidační lístek se zaúčtováním.

Kniha odeslaných faktur

Dle sestavy „Kniha vydaných faktur - 13“ v kontrolovaném období bylo vystaveno 103 faktur. Dle sestavy „Kniha vydaných faktur - 19, vyúčtování voda“ v kontrolovaném období bylo vystaveno 131 faktur (splatnost v r. 2026). Na účtu 311 0300 Odběratelé-FAV byl k 31.12.2025 vykázán zůstatek ve výši 967 789 Kč (neuhrazené faktury vztahující se ke kontrolovanému období). Ověřeno inventarizací.

Byly kontrolovány vydané faktury evidované v „Knize vydaných faktur - 13“ č. 30, 31, 32, 35, 36, 37, 54, 66, 67, 71-75, 77-79, 85.

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 1x 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 obsahoval podpisy oprávněných osob. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě, v účetnictví od ev. č. 25-701-00001.

K 31.12.2025 bylo vystaveno 1760 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl ve výši 102 367 Kč a souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (pol. 6040). Ověřeno inventarizací.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů ev. č. 1 - 20, 1140 - 1150, 1220 - 1234, 1710 - 1760.

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. 1/2024 k odměňování neuvolněných členů ZM, členů výborů ZM a členů komisí RM" - např. neuvolněná místostarostka 42 472 Kč měsíčně, člen RM 9 214 Kč měsíčně (o navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva rozhodlo ZM dne 11.12.2024, usn. č. Z-05/09/24).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, uvolněného prvního místostarosty, neuvolněné místostarostky a vybraného člena RM (č. prac. poměru 5) dle mzdových listů v období 1-12/2025. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická za období 1 - 12/2025.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2025. Město v části D.4. a D.5. uvedlo výměru lesních pozemků s lesním porostem a jejich ocenění.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 - 12/2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 747 157 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 14 tis. Kč na účtu Dl. poskytnuté zálohy. Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši 110 747 tis. Kč (z toho např. 54 468 tis. Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry a 47 863 tis. Kč na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery). Byly tvořeny opravné položky krátkodobých pohledávek ve výši 483 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují Krátkodobé úvěry, závazky vůči Dodavatelům, Krátkodobé přijaté zálohy, Výnosy příštích období a Dohadné účty pasivní. K významnému pohybu došlo na účtech 021 Stavby (např. 14 372 tis. Kč optika, 9 432 tis. Kč ČEZ hřiště, 4 294 tis. Kč veřejné osvětlení) a 042 Nedokončený dl. hm. majetek (např. 8 700 tis. Kč prodejna COOP, 77 000 tis. Kč kulturní dům). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2025 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci v Kč:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	170 529 350	210 753 110,92	196 530 275,48	93,25

Výdaje	170 529 350	250 594 653,21	239 780 946,88	95,68
Financování	0	39 841 542,29	43 250 671,40	x

Hospodaření města v kontrolovaném období skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 43 251 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2025. Město nevykonávalo hospodářskou činnost.

Náklady celkem 126 554 304,81 Kč

Výnosy celkem 151 435 732,26 Kč

Výsledek hospodaření 24 881 427,45 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 24 881 427,45 Kč souhlasil na Rozvahu, účet výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2025.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva - finanční dar uzavřená dne 17.4.2025 mezi městem (obdarovaný) a firmou DSS a.s., Praha, IČO 26161541 (dárce) na finanční dar ve výši 350 000 Kč. Město dar obdrželo dne 17.4.2025 (BV 80).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město mělo zřízen Dotační fond. Kontrola byl předložen Statut dotačního fondu s platností od 4.9.2019.

V roce 2025 byla vyhlášena výzva na "Program na podporu sportovní a tělovýchovné činnosti, kulturní a zájmové činnosti, místní správu, podporu ochrany přírody a krajiny". Vyhlášení programu schváleno RM dne 23.4.2025. Výzva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 29.4.2025. V programu celkem alokováno 200 000 Kč. Příjem žádostí byl stanoven od 2.6. do 4.8.2025. RM dne 30.10.2025 rozhodla o poskytnutí účelových dotací.

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Ralsko č. 02/VPS/2025 ze dne 9.12.2025 mezi městem (poskytovatel) a KOMPACT spol. s.r.o., IČO 49551027 (příjemce), na projekt "Sociální vůz pro Sociální služby města Mimoň" ve výši 15 000 Kč. Peněžní prostředky budou vyplaceny příjemci dotace po předložení finančního vypořádání, termín vyúčtování dotace nejpozději do 15.2.2026. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 10.2.2026. Peněžní prostředky vyplaceny příjemci dne 26.2.2026.

Individuální dotace v kontrolovaném období město neposkytovalo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111 97 500 Kč

UZ 98701 - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 11.2.2026. Vyčerpáno 57 085,03 Kč. Vratka ve výši 40 414,97 Kč byla odeslána dne 11.2.2026 (BV 33).

Pol. 4112 1 070 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon státní správy).

Pol. 4116 5 486 287,21 Kč

Z toho např.:

UZ 13021 - 4 734 136,14 Kč - neinvestiční transfery od Ministerstva práce a sociálních věcí, OP Zaměstnanost plus 2021-2027, „Pokračování v komplexním řešení problematiky sociálně patologických jevů v Ralsku“.

UZ 33092 - 668 663,21 Kč - průtoková dotace od Ministerstva školství, tělovýchovy a mládeže na operační program Jan Amos Komenský pro ZŠ a MŠ. Město částku přijalo dne 23.7.2025 (BV 24) a odeslalo dne 24.7.2025 (BV 25).

UZ 15016 - 71 075,86 Kč - neinvestiční transfery od Ministerstva životního prostředí na akci „Splašková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“.

Pol. 4121 9 000 Kč

- dotace od obce Bezděz - veřejnoprávní úkony městské policie.

Pol. 4122 880 000 Kč

- 80 000 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva OLP/506/2024, na akci „Pravidelné volnočasové aktivity v Ralsku“.

- 530 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2992/2024, na akci „Pořízení nádob pro zavedení systému door-to-door“.

- 270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/03415/2025, na akci „Oprava komunikace na p. č. 6/1 v k. ú. Horní Krupá“.

Pol. 4213 15 059 024,41 Kč

UZ 92508 - dotace od Státního fondu podpory investic na „brownfield“ - oprava kulturního domu.

Pol. 4216 2 095 609,08 Kč

Z toho:

UZ 15501 - 2 030 739,08 Kč - investiční transfery od Ministerstva životního prostředí na akci „Splašková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

"Výstavba vodovodu a kanalizace lokality Z125 Kuřívody, Ralsko"

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 18.2.2025,

- lhůta pro podání nabídek do dne 10.3.2025, odeslání výzvy k podání nabídek dne 19.2.2025,

- doručeno 10 nabídek, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 26.3.2025,

- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 2.4.2025, zakázka zadána subjektu PITTNER Česká Lípa s.r.o., IČO 28687329.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 24.4.2025 se zhotovitelem PITTNER Česká Lípa s.r.o., IČO 28687329. Předmětem díla byla "výstavba vodovodního řadu a splaškové kanalizace včetně veřejných částí domovních přípojek za účelem zásobování pitnou vodou a odvádění splaškových vod z přilehlých nemovitostí". Cena díla 6 836 545,31 Kč bez DPH, 8 272 219,83 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy schváleno RM usn. č. 04/09/25 dne 7.4.2025. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 25.4.2025. Dodatek č. 1 ze dne 6.10.2025, kterým byl změněn termín dokončení díla na 31.10.2025. Dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 31.10.2025. Dodatek č. 2 ze dne 31.10.2025, kterým byl změněn termín dokončení díla na 30.11.2025. Dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 31.10.2025.

Finanční plnění: Faktura ze dne 1.8.2025 ve výši 2 714 900,90 Kč uhrazena dne 4.9.2025, ze dne 28.9.2025 ve výši 2 063 032,35 Kč uhrazena dne 8.10.2025 a 16.1.2026, ze dne 30.9.2025 ve výši 2 798 892,60 Kč uhrazena dne 2.11. a 3.12.2025, ze dne 19.12.2025 ve výši 695 393,97 Kč uhrazena dne 12.1.2026.

Skutečně uhrazená cena ve výši 8 272 219,82 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 28.7.2025 mezi městem (prodávající) a firmou ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, IČO 24729035 na prodej pozemku p. č. 130 (11 397 m²) v k. ú. Kuřivody, Ralsko. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.6.2025 do 25.6.2025. Prodej byl schválen ZM dne 26.6.2025, usn. č. Z-03/09/2025. Cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 062950/2025, ocenění provedené k 20.6.2025, ve výši 6 154 380 Kč. Úhrada dne 4.9.2025 (BV 183). Právní účinky zápisu k okamžiku 1.8.2025. Zápis proveden dne 27.8.2025. Vyřazeno z majetku města dne 27.8.2025.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobé úvěry

- 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 usn. č. Z-05/02/20 dne 9.9.2020. Dále byl předložen Dodatek ze dne 4.7.2024 ke smlouvě o revolvingovém úvěru, kterým byl úvěr navýšen na 25 000 000 Kč s čerpáním do 30.3.2026. Klient se zavazuje splatit bance jistinu úvěru do 31.3.2026. Uzavření dodatku bylo schváleno ZM dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/15/24.

Úvěr evidován na analytickém účtu 451 0200 Dlouhodobé úvěry, k 31.12.2025 byl stav účtu ve výši 25 000 000 Kč (výpis č. 1). Ověřeno inventarizací.

- Smlouva o investičním úvěru-municipiálním uzavřená dne 2.12.2025 s Komerční bankou, a. s. (registrační číslo 99052833504) ve výši 30 mil. Kč na účel: spolufinancování rekonstrukce kulturního domu Kuřivody, č. ú. 35-45341115477/0100, čerpání úvěru do 30.6.2026. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZM usn. č. Z-01mim/03/25 dne 27.11.2025. Splátky ve výši 250 000 Kč/měsíčně. První splátka 31.1.2027, poslední 31.12.2036. V r. 2025 čerpáno ve výši 29 467 784,42 Kč.

Úvěr evidován na analytickém účtu 451 0600 Dlouhodobé úvěry, k 31.12.2025 byl stav účtu ve výši 29 467 784,42 Kč (výpis č. 1). Ověřeno inventarizací.

Rekapitulace účtu 451 (v Kč)

stav k 1.1.2025	24 234 532,35 - vazba na účet 451 ve výkazu Rozvaha
čerpání v r. 2025	30 233 252,07 - vazba na položku 8123 výkazu FIN 2-12 M
stav k 31.12.2025	54 467 784,42 - vazba na účet 451 ve výkazu Rozvaha

Krátkodobý úvěr

Město evidovalo k 31.12.2025 na účtu 281 Krátkodobé úvěry částku ve výši 2 856 629,34 Kč. Jedná se o kontokorent bank. ú. č. 24420421/0100. Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období roku 2025 uzavíralo smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schvalovány.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Zápis a usnesení z jednání RM jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města. V kontrolovaném období proběhlo celkem 17 jednání RM.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jednání ZM se konala ve dnech 19.2., 29.5., 26.6., 16.9., mimořádné 27.11., 18.12.2025. Dále byl předložen zápis ze dne 11.12.2024 (schválení rozpočtu města na rok 2025).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Kontrola byla předložena Pravidla pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu města ze dne 7.8.2023. Schváleno ZM dne 31.8.2023, usn. č. Z04/06/23. Výdaje fondu tvořil příspěvek na stravování, na rekreaci, na kulturní, společenské nebo sportovní akce, na nákup vitamínů, na půjčky, peněžní dary při životních a pracovních výročích, na penzijní připojištění a poplatky za vedení účtu. V kontrolovaném období město poskytlo 5 půjček ze soc. fondu. Celkem město k 31.12.2025 evidovalo 7 aktivních půjček ze soc. fondu. Splátky půjček jsou zaměstnancům strhávány z mezd (součástí Smluv o půjčce).

Stav fondu k 31.12.2025	364 667,69 Kč
Finanční krytí fondu k 31.12.2025	325 413,19 Kč
Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 39 254,50 Kč činí stravné.	

Údaje z Rozvahy u účtu 419 Ostatní fondy nesouhlasily na údaje v Příloze v části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

Schvalování účetní závěrky

Dne 26.6.2025, usn. č. Z-03/04/25 schválilo ZM účetní závěrku města za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka zřízené ZŠ a MŠ za rok 2024 byla schválena na zasedání RM dne 29.5.2025, usn. č. R-07/05/24, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka Technických služeb města Ralsko p. o. za rok 2024 nebyla do 30.6.2025 schválena.