

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 1920/2016/KUUK
Jednací číslo.: 395/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **město Lom, IČ: 00266035** **za rok 2016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.9.2016 - 27.9.2016
- 11.5.2017 - 12.5.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v městě Lom se sídlem nám. Republiky 13, 435 11 Lom.

Přezkoumání vykonaly:

- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor
- **Marie Skoupá** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Bc. Kateřina Schwarzová** - starostka
- **Jana Kovaříková** - vedoucí finančního odboru
- **Ing. Dana Roudová** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn dle zákonných předpisů, obsahoval údaje o zveřejnění dle §65 zákona 499/2004 Sb., zveřejněn na úřední desce a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup. Projednán a schválen zastupitelstvem města (dále "ZM") dne 30.11.2015 jako rozpočet vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	Byla přijata a zaevidována jednotlivá rozpočtová opatření podle časové posloupnosti: RO č. 1-5,11/2016 schválena ZM, RO č.6-10,č.12-18/2016 schválena radou města (dále "RM") dle svěřených kompetencí, schválených ZM dne 30.11.2015. V druhé polovině roku byla přijata a schválena radou města RO č. 19 -43,45, 46/2016. ZM schvalovala RO č. 44/2016. Veškerá rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 - 2019.
Schválený rozpočet	ZM schválilo závazné ukazatele rozpočtu města na r.2016 dle tabulek č.1-4. Vyrovnaný rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby a zpracován do výkazu Fin 2-12M.
Závěrečný účet	Zveřejněn v zákonem dané lhůtě na úřední desce a současně s přílohami zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup. Byl projednán a schválen v ZO dne 27.6.2016 s výrokem "bez výhrad".
Bankovní výpis	Prověřen stav bankovních účtů dle bankovních výpisů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet a výkaz Fin 2-12M ř. 6010 a současně ověřeny zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů na stav SÚ 245 - Jiné běžné účty a SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC, SÚ 241 – Běžné účty.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody uzavřeny s pracovníci hotovostních pokladen: s p.Kalinovou ze dne 15.10.2010 a s paní Baxovou ze dne 2.1.2012.
Faktura	Prověřeny výběrovým způsobem přijaté faktury za měsíc květen a červen, prosinec 2016, faktury vydané výběrovým způsobem za měsíc květen a červen, prosinec 2016.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena v souladu se zákonem a vyhláškou 270/2010 Sb. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřeny funkční odměny uvolněné starostky a uvolněné členky rady města, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena rady, člena výboru a člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 200350 až č. 200360 za měsíc červen 2016. Dále byly prověřeny příjmové a výdajové doklady výběrovým způsobem za období listopad až prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	RM dne 5. 1. 2012 stanoven pokladní limit u příjmové pokladny na 200 000,00 Kč, u výdajové pokladny 50 000,00 Kč. Ověřen zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2016 na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a paragrafu 6171, položka 5182 výkazu Fin 2-12M. K 31.12.2016 zůstatek v pokladní knize činil 0,- Kč. Tento stav souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu Rozvaha - SÚ 261 a výkazem FIN 2 -12.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka města za r. 2015 schválena ZM dne 27. 6. 2016. Účetní závěrka příspěvkové organizace Městské technické služby Lom za r. 2015 schválena RM 13.6.2016. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní a mateřské školy Lom nebyla schválena RM dne 30.5.2016 z důvodu Zprávy forenzního auditu.
Účtový rozvrh	Dle účtové osnovy platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin 2-12M k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřízené příspěvkové organizace: Městské technické služby Lom, Základní škola a mateřská škola Lom. Podmínky pro užívání majetku zřizovatele upraveno v "Dohodách o bezplatném užívání věcí" včetně příloh. Zřizovací listiny beze změn.
Listiny o založení právnických osob	Živnostenská oprávnění k ekonomickým činnostem dle výpisu z Živnostenského rejstříku ze dne 25.5.2012. Byly prověřeny účetní doklady a výpisy z banky výběrovým způsobem za měsíc prosinec 2016.
Darovací smlouvy	Schválena ZM dne 27.6.2016, rekonstrukce bezbariérové koupelny v hodnotě 61 024,75 Kč. Podepsána dne 4.7.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Výdaje byly hrazeny v souladu s účelem poskytnutých peněžních prostředků pod těmito účelovými znaky: ÚZ 13013 - Aktivní politika zaměstnanosti - ÚP Dle Dohody o vytvoření pracovních příležitostí č. MOA-SF-2006/2016 (pracovník v sociálních službách) uzavřena s ÚP ČR dne 24.2.2016 a Dohody o vytvoření pracovních příležitostí č. MOA-VF-18/2015 (dělník sběrného dvora, dělník na údržbu města) uzavřena s ÚP ČR dne 11.6.2015.
Smlouvy o dílo	Uzavřena s firmou STALAX s. r. o. Litvínov dne 13.4.2016 na akci: "Demolice čp.218, Husova ul. Lom".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle "Pravidel pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví obce města Lomu" uzavřena Smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 4.5.2016 na pozemek p.č. 742/3, trvalý trav. porost, o výměře 837 m2, k. ú. Lom u Mostu. Uzavřena Kupní smlouva ze dne 3.3.2016 na prodej st. p. č. 247 s budovou čp. 206, k. ú. Lom u Mostu.

Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2016 bylo uzavřeno celkem 6 smluv o věcných břemenech. Smlouvy byly zaneseny do výpisu Katastru nemovitostí k 31.12.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Prověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Demolice čp.218, Husova ul. Lom" v rozsahu: způsob zadávacího řízení, zadávací podmínky, přehled zúčastněných firem, uzavření Smlouvy o dílo s firmou Stalax s. r. o. Litvínov.
Vnitřní předpis a směrnice	ÚSC byly přijaty v potřebném rozsahu. Doporučena aktualizace.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace - Městské technické služby Lom uskutečněné dne 5. 4. 2016 - zjištění: do 15. 5.2016 odstranit zjištěné nedostatky. Předložen Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace - Městské technické služby Lom uskutečněné dne 9. 6. 2016 - zjištění: závady z předchozí kontroly odstraněny.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Podpurným způsobem použity zápisy se zasedání RM ze dne: 25. 1. 2016; 8. 2. 2016; 2. 5. 2016; 16. 5. 2016; 13. 6. 2016; 27. 6. 2016; 11.7.2016; 8.8.2016; 19.9.2016; 3.10.2016; 17.10.2016; 31.10.2016; 14.11.2016; 14.11.2016; 12.12.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpurným způsobem využity zápisy se zasedání ZM ze dne: 29. 2. 2016; 25. 4. 2016; 27. 6. 2016; 12. 9.2016; 19. 12.2016.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Zřízen Fond rezerv a rozvoje. V rámci Kolektivní smlouvy ze dne 7.2.2011 řízen Sociální fond - stanoveny "Podmínky k čerpání SF" ze dne 10. 6. 2011. Ověřen zůstatek SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC a SÚ 419 Ostatní fondy výkazu Rozvahy.
Finanční a kontrolní výbor	Předloženy zápisy z jednání Finančního výboru ze dne 2.2.2016; 18.4.2016; 27.6.2016; 19.12.2016. Předloženy zápisy a protokoly z jednání Kontrolního výboru: ze dne 7.3.2016; 5.4.2016; 9.6.2016; 19.9.2016; 14.12.2016. Dále byla předložena Zpráva o činnosti Kontrolního a Finančního výboru za období 1.1. - 31.12.2016.

II. Zástupce města Lom prohlašuje, že:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnilo veřejnou zakázku malého rozsahu,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,02 %

V Lomu dne 12.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Žaneta Kropáčová

kontrolor

.....


Marie Skoupá

kontrolor

.....


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lom o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 12. 5. 2017


MĚSTO LOM ①
sídlem Městský úřad Lom
nám. Republiky čp. 13, 435 11 Lom
IČO: 00266035, DIČ: CZ00266035
Bc. Kateřina Schwarzová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Lom	Bc. Kateřina Schwarzová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.