

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. března 2019
Spisová značka: 379/KON/2018
Číslo jednací: 379/KON/2018
JID: 27415/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 11/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC LOM, IČ: 00266035, ZA ROK 2018

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Lom se sídlem nám. Republiky 13, 435 11 Lom ve dnech:

- 10. 9. 2018 - 11. 9. 2018
- 25. 3. 2019 - 26. 3. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolorka

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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 právníckými 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 zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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	zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	nemá náplň.
Rozpočtová opatření (RO)	<p>Zastupitelstvo města (dále také ZM) dne: 18. 12. 2017 usnesením č. 575/19/2017 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě města (dále také RM), v rozsahu:</p> <p>a) přesun rozpočtových prostředků v rámci závazných ukazatelů, aniž by se změnil celkový objem příjmů a výdajů schváleného rozpočtu (dále také SR) do výše 500 000,00 Kč včetně na jedno rozpočtové opatření. O přesun rozpočtových prostředků musí být požádáno včas a s řádným odůvodněním. Pouze v případě havárie lze řešit situaci po dohodě s vedením města ihned s následným odůvodněním</p> <p>b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu do výše 500 000,00 Kč včetně na jedno rozpočtové opatření.</p> <p>V období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 město provedlo celkem 66 rozpočtových opatření, všechna byla řádně projednávána a schvalována na jednáních RM a ZM, byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2018 a v ÚSC jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, všechna byla zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.</p>
Schválený rozpočet (SR)	<p>schválen ZM dne 18. 12. 2017 jako rozpočet SCHODKOVÝ, příjmy ve výši 51 938 000 Kč, výdaje ve výši 52 627 000 Kč. Schodek ve výši 689 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 5 005 463,36 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>v rámci schváleného rozpočtu Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most §3113 položka 5331 a Městské technické služby Lom, příspěvková organizace § 3639 položka 5331.</p> <p>- závazné ukazatele oznámeny oběma příspěvkovým organizacím písemně dne 4. 1. 2018.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <p>zpracován na roky 2016 až 2019, schválen ZM usnesením č. 195/6/2015 dne 31. 8. 2015,</p> <p>zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 23. 3. 2017,</p> <p>na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby;</p>

	<p>konečné přezkoumání hospodaření:</p> <p>zpracován na roky 2020 až 2023, schválen ZM usnesením č. 53/2/2018 dne 17. 12. 2018, zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 14. 1. 2019, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 1. 6. 2018 do 18. 6. 2018. Závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen ZM usnesením č. 645/22/2018 dne 18. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 29. 6. 2018, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>jsou uzavírány s hmotně odpovědnými zaměstnanci.</p>
Evidence majetku	<p>vedena v ekonomickém systému Gordic, modul EMA.</p>
Faktura	<p>faktury vydané: č. 10027, 10029, období červen 2018; faktury přijaté: č. 300689, 300686, 300678, 300665, 300664, 300647, 300934, 300681, 300677, 300670, 300669, 300668, 300667, 300652, období červen 2018.</p>
Hlavní kniha	<p>předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - Město Lom provedlo k 31. 12. 2018 inventarizaci majetku a závazků, - inventurní soupisy byly vyhotoveny, - inventarizační zpráva byla zpracována dne 31. 1. 2019, z obsahu inventarizační zprávy vyplývá, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - směrnice č. 1/2018 o inventarizaci, platnost od 24. 7. 2018, schválena RM dne 23. 7. 2018, usnesení č. 2389/90/2018, - plán inventur schválen RM 6. 8. 2018, č. usnesení 2410/91/2018, platnost od 30. 9. 2018 do 31. 1. 2019., - proškolení inventarizačních komisí dne 28. 8. 2018.
Kniha došlých faktur	<p>předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.</p>
Mzdová agenda	<p>je zpracovávána externí účetní firmou na základě Smlouvy o vedení personální a mzdové agendy z 8. 3. 2013. Originály mzdových a personálních dokladů jsou uloženy v sídle ÚSC.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM volebního období 2014 -2018 schváleny usnesením ZM č. 576/19/2017 z 18. 12. 2017; - kontrola vyplacených odměn členů ZM volebního období 2014 -2018 u uvolněné starostky, uvolněné členky rady města a současně předsedkyně kontrolního výboru, neuvolněného místostarosty, 2 členů rady města, 2 členů výborů dle mzdových listů; - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM volebního období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZM č. 18/1/2018 z 1. 11. 2018;

	- kontrola vyplácených odměn členů ZM volebního období 2018 -2022 u uvolněné starostky, uvolněné členky rady města, neuvolněné členky rady města, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedkyně komise pro majetek, bytové a nebytové hospodářství, životní prostředí, vodohospodářství a dopravu a 2 členů komise sociální, kulturní, školské, zdravotních záležitostí, bezpečnosti a prevence kriminality dle mzdových listů.
Pokladní doklad	výdajové pokladny - období 06/2018 - pokladní doklady od č. 200314 do č. 200323; příjmové pokladny - období 01/2018 - pokladní doklady od č. 100169 do č. 100195; pokladny ekonomické činnosti - období 03/2018 - pokladní doklady od č. 800110 do č. 800174.
Pokladní kniha (deník)	zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, pokladní limit je stanoven.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní deník	předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní doklad	bankovní výpisy České spořitelny, účetní doklady od č. 921 do č. 950; vnitřní účetní doklady: 60060, 9164, 9160, 900216, 900227, 900220, 900191.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	pohledávky jsou vymáhány, upomínky zasilány individuálně.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předloženy k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předloženy k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	zřizovací listiny k 30. 6. 2018 beze změn. Odpisové plány předloženy a schváleny v rámci projednávání rozpočtu na rok 2018.
Darovací smlouvy	ze dne 10. 5. 2018 na podporu sportovní činnosti a reprezentaci města Lom ve sjezdovém lyžování ve výši 50 000,00 Kč, schváleno ZM dne 23. 4. 2018, usnesení č. 616/21/2018.
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2018 nebyly se zastupiteli uzavřeny žádné.
Dohody o provedení práce	v roce 2018 nebyly se zastupiteli uzavřeny žádné.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	originály jsou uloženy na personálním oddělení ÚSC, smlouvy a platové výměry podepisuje starostka ÚSC.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	v roce 2018 ÚSC přijal následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV Operační program Zaměstnanost

	<p>ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejné prospěšných prací;</p> <p>ÚZ 13305 z rozpočtu MPSV Neinvestiční nedávkové transfery podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (§ 101, § 102 a § 103);</p> <p>ÚZ 14004 z rozpočtu MV Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně - GR HZS ČR na výdaje Sborů dobrovolných hasičů obcí, průtoková - Ústecký kraj;</p> <p>ÚZ 29027 z rozpočtu MZ Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků - program č. 129 660 - IV</p> <p>ÚZ 33063 z rozpočtu MŠMT, oblast Prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, OP Výzkum, vývoj vzdělávání, průtoková - Ústecký kraj;</p> <p>ÚZ 98008 z rozpočtu MV Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR;</p> <p>ÚZ 98187 z rozpočtu MV Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích.</p> <p>Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovými znaky.</p>
Smlouvy nájemní	části pozemku p. č. 1547/2, k. ú. Lom u Mostu (6m ²) ze dne 1. 6. 2018.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci Obnova a oprava hřbitovní zdi na Městském hřbitově v Lomu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřena dne 10. 4. 2018 v celkové ceně díla 843 659,54Kč bez DPH; - zveřejněna ve Věstníku VZ dne 1. 4. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>prodej st. p. č. 735/3 (zastavěná plocha a nádvoří (56 m²) a vedlejších staveb (budova bez čp. nebo č. ev.) v k. ú. Lom ze dne 25. 7. 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní cena uvedená ve smlouvě nekorespondovala s cenou schválenou usnesením ZM z 29. 2. 2016, rozdíl v ceně činil 400,00 Kč, na neuhrazený rozdíl byl uzavřen dodatek č. 1 ke Smlouvě o koupi nemovité věci dne 15. 11. 2018, uhrazení rozdílu podloženo stvrzenkou č. 101452 ze dne 15. 11. 2018 a pokladním dokladem č. 101452; - Město Lom usnesením ZM č. 249/8/2016 ze dne 29. 2. 2016 stanovilo cenu pro účely úplatného převodu nemovitého majetku st. p. č. 735/3 zastavěná plocha a nádvoří (56 m²) a vedlejších staveb (budova bez čp. nebo č. ev.) v k. ú. Lom z vlastnictví obce; <p>na prodej pozemku p. č. 637/4, zahrada 133 m² v k. ú. Loučná u Lomu ze dne 27. 6. 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - Město Lom usnesením ZM č. 634/22/2018 ze dne 18. 6. 2018 stanovilo cenu pro účely úplatného převodu nemovitého majetku pozemku p. č. 637/4, zahrada 133 m² v k. ú. Loučná u Lomu z vlastnictví obce. <p>Ze zápisů ZM ze dne 29. 2. 2016 a 18. 6. 2018 není zřejmé, zda ZM bylo předem a prokazatelně informováno o tom, že navrhovaná cena pro účely úplatného převodu nemovitého majetku se významně neliší od ceny obvyklé, a že nejsou důvody pro zdůvodňování odchylky od ceny obvyklé. Proto doporučujeme, aby zápis ZM obsahoval zdůvodnění odchylky od ceny obvyklé. Kontrolní skupina upozornila starostku obce na povinnosti dle § 38 odst. 1 a § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	nemá náplň.

Smlouvy o přistoupení k závazku	nemá náplň.
Smlouvy o ručení	nemá náplň.
Smlouvy o sdružených prostředcích	nemá náplň.
Smlouvy o uznání závazku	nemá náplň.
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva č. IP-12-4002469 o zřízení věcného břemene služebnosti s ČEZ DISTRIBUCE, a. s. Děčín, zastoupenou na základě plné moci ze dne 4. 4. 2017 ELMOS LIBEREC s. r. o. k p. p. č. 588/1 v k. ú. Loučná u Lomu ze dne 18. 4. 2018.
Smlouvy o výpůjčce	části pozemku p. č. 1218/3 k. ú. Lom u Mostu, ostatní plocha, o ploše 9 322 m ² z celkové plochy 37 290 m ² ze dne 16. 7. 2018.
Smlouvy zástavní	v roce 2018 beze změn.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	doložka ke zveřejnění záměru - výpůjčky části pozemku p. p. č. 1218/3 k. ú. Lom, ostatní plocha, o ploše 9 322 m ² z celkové plochy 37 290 m ² ; - prodeje st. p. č. 735/3 (zastavěná plocha a nádvoří (56 m ²) a vedlejších staveb (budova bez čp. nebo č. ev.) v k. ú. Lom; - pronájmu části pozemku p. p. č. 1547/2, k. ú. Lom u Mostu (6m ²); - prodeje pozemku p. č. 637/4, zahrada 133 m ² , k. ú. Loučná u Lomu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ malého rozsahu na akci Obnova a oprava hřbitovní zdi na Městském hřbitově v Lomu: - o vyhlášení VŘ na VZMR rozhodla rada města dne 22. 1. 2018; - doložena poptávka 3 firem; - zadávací dokumentace ze dne 26. 2. 2018; - čestné prohlášení o nepodjatosti výběrové komise ze dne 19. 3. 2018; - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 19. 3. 2018; - protokol o vyhodnocení nejlepších nabídek ze dne 19. 3. 2018; - nejlepší nabídku schválila rada města dne 19. 3. 2018; - faktura č. 747/2018; - zápis o předání a převzetí předmětu díla ze dne 30. 6. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lomu Pravidla pro prodej majetku z vlastnictví města Lomu, ostatní pozemkové a stavební parcely, Směrnici o zadávání veřejných zakázek ze dne 1. 4. 2012, včetně dodatku č. 1 ze dne 19. 10. 2012
Výsledky kontrol zřízených organizací	Finanční a kontrolní výbor kontroloval společně účetní závěrky obou zřízených příspěvkových organizací. Dle zjištění vedou obě organizace účetnictví průkazným způsobem a obě účetní závěrky byly doporučeny ZM ke schválení. Závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola po odstranění zjištěných věcných závad.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	RM jednala v termínech: 8. 1. 2018, 22. 1. 2018, 5. 2. 2018, 19. 2. 2018, 5. 3. 2018, 19. 3. 2018, 3. 4. 2018, 16. 4. 2018, 2. 5. 2018, 14. 5. 2018, 28. 5. 2018, 11. 6. 2018,

	25. 6. 2018, 23. 7. 2018, 6. 8. 2018, 3. 9. 2018, 17. 9. 2018, 1. 10. 2018, 15. 10. 2018, 29. 10. 2018, 12. 11. 2018, 26. 11. 2018 a 10. 12. 2018; zápisy a usnesení použity pro přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZM jednalo v termínech: 5. 2. 2018, 16. 4. 2018, 11. 6. 2018, 10. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 17. 12. 2018, zápisy a usnesení použity pro přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	předloženo: usnesení ZM ze dne 17. 12. 2003 D) ZM zřizuje samostatný sociální fond Města Lom k 1. 1. 2004; Podmínky čerpání sociálního fondu MěÚ Lom ze dne 10. 6. 2011, ve znění dodatku č. 1 ze dne 30. 3. 2015; Kolektivní smlouva ze dne 7. 2. 2011, ve znění dodatků č. 1 až 9, poslední ze dne 16. 1. 2019 - v bodě VI. stanoví tvorbu a čerpání sociálního fondu.
Finanční a kontrolní výbor	zápisy z jednání a kontrol provedených finančním výborem ze dne 1. 2. 2018, 28. 3. 2018, 18. 4. 2018 a 19. 12. 2018 a kontrolním výborem ze dne 28. 3. 2018, 18. 4. 2018, 13. 6. 2018 a 21. 11. 2018 - pro potřeby přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Lom	schválena ZO dne 18. 6. 2018 usnesením č. 646/22/2018.

II. Zástupce ÚSC Lom prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- hospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Město Lom nezveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu "Obnova a oprava hřbitovní zdi na Městském hřbitově v Lomu" v zákonném termínu, skutečně uhrazená cena činí 843 659,54 bez DPH, tj. 1 020 828,04 Kč včetně DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Město Lom nezveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu "Obnova a oprava hřbitovní zdi na Městském hřbitově v Lomu" v zákonném termínu, skutečně uhrazená cena činí 843 659,54 bez DPH, tj. 1 020 828,04 Kč včetně DPH.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,89 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26. 3. 2019.

V Lomu, dne 26. 3. 2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lom o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

MĚSTO LOM ©
se sídlem Městský úřad Lom
nám. Republiky čp. 13, 435 11 Lom
IČO: 00266035, DIČ: CZ002660

Dne: 26. 3. 2019


Bc. Kateřina Schwarzová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Lom	Bc. Kateřina Schwarzová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Barbora Jirásková

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad 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 přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.