

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 6. května 2020
Spisová značka: KUUK/70516/2019/KON (KUUK/010577/2020/3)
Číslo jednací: KUUK/027177/2020/KON
Počet listů/příloh: 14/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 MĚSTA LOM, IČ: 00266035

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 23. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v územním samosprávném celku (také ÚSC) Lom se sídlem nám. Republiky 13, 435 11 Lom v termínu 30. 9. 2019 – 1. 10. 2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem v termínu 1. 4. 2020 – 2. 4. 2020.

Dílčí a konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolorka
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka
- Ing. Věra Pelikánová – kontrolorka
-

Zástupkyně územního samosprávného celku:

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

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 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018.
Rozpočtová opatření (RO)	<p>- zastupitelstvo města (dále také ZM) dne 17. 12. 2018 usnesením č. 52/2/2018 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě města (dále také RM), v tomto znění: "Kompetence RM k provádění jednotlivých rozpočtových opatření (dále také RO) schváleného rozpočtu (dále také SR) na rok 2019 v tomto rozsahu:</p> <p>a) přesun rozpočtových prostředků v rámci závazných ukazatelů, aniž by se změnil celkový objem příjmů a výdajů SR do výše 500 000 Kč včetně na jedno RO. O přesun rozpočtových prostředků musí být požádáno včas a s řádným odůvodněním, b) použití nových rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu do výše 500 000 Kč včetně na jedno RO, c) použití přijatých účelových dotací v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu města, d) použití přijatých účelových neinvestičních darů a příspěvků v plné výši, e) zapojení přijatých pojistných náhrad v plné výši."</p> <p>- dílčí přezkoumání hospodaření: - v období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 upravil územně samosprávný celek (dále také ÚSC) schválený rozpočet sedmnácti RO: - RO č. 1 schváleno RM dne 21. 1. 2019, zveřejněno dne 31. 1. 2019, - RO č. 2 schváleno RM dne 18. 2. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 3 schváleno RM dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 4 schváleno RM dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 5 schváleno RM dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 6 schváleno RM dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 7 schváleno RM dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 8 schváleno RM dne 4. 3. 2019, zveřejněno dne 18. 3. 2019, - RO č. 9 schváleno RM dne 18. 3. 2019, zveřejněno dne 29. 3. 2019, - RO č. 10 schváleno RM dne 1. 4. 2019, zveřejněno dne 30. 4. 2019, - RO č. 11 schváleno RM dne 1. 4. 2019, zveřejněno dne 30. 4. 2019, - RO č. 12 schváleno RM dne 15. 4. 2019, zveřejněno dne 30. 4. 2019, - RO č. 13 schváleno RM dne 29. 4. 2019, zveřejněno dne 30. 4. 2019, - RO č. 14 schváleno RM dne 27. 5. 2019, zveřejněno dne 10. 6. 2019, - RO č. 15 schváleno RM dne 27. 5. 2019, zveřejněno dne 10. 6. 2019, - RO č. 16 schváleno RM dne 24. 6. 2019, zveřejněno dne 10. 7. 2019, - RO č. 17 schváleno RM dne 24. 6. 2019, zveřejněno dne 10. 7. 2019, - ověřeno zapracování RO do výkazu FIN 2-12M a zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup,</p> <p>- konečné přezkoumání hospodaření: - v období od 1. 7. 2019 do 31. 12. 2019 upravil ÚSC schválený rozpočet dalšími šedesátičtyřmi RO:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, - v roce 2019 beze změn, - evidence je vedena v tabulkovém procesoru Excel.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury přijaté č. 300332 až 300374 za květen a červen 2019, - faktury vydané č. 10004, 10006, 10022, 10025 za leden až červen 2019.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019, obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku ÚSC Lom proběhla v souladu s: - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění, - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, - směrnicí č. 1/2018 EO o inventarizaci (účinná od 24. 7. 2018, schválená RM dne 23. 7. 2018 usnesením č. 2389/90/2018), vč. příloh č. 4, 5, 6, - směrnicí č. 1/2012 EO o opravných položkách, - směrnicí č. 1/2013 EO o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, - plánem inventur na rok 2019 ze dne 6. 8. 2019 schváleným Radou města dne 19. 8. 2019 usnesením č. 504/RM18/2019, který obsahuje jmenování inventarizačních komisí a podpisové vzory členů, - příkazem k provedení inventarizace ze dne 6. 8. 2019, - doloženo proškolení odpovědných osob a členů inventarizačních komisí k zajištění inventarizací roku 2019 ze dne 29. 8. 2019, - inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020, inventarizační rozdíly nezjištěny, - zápis z konání likvidační komise ze dne 14. 10. 2019, - soupis inventarizovaných účtů, - prověřeny inventurní soupisy k účtům: - 013/073, 018/078, 019/079, 021 0601, 022 0212/082 0212, 031 0400, - 231, 236, 261, 263 0212, - 311 0015/194 0115, 321 0031, 343 0040, 378 0160, 378 0160, 388 0113, - 403 0305, 407 0036, 419, 455 0282, 462, 465, - 982 0300, - vyřazovací protokol k SÚ AÚ: 018 0212, 022 0282, 028 0282 ze dne 11. 10. 2019, - protokol o zařazení dlouhodobého majetku "Kontejnerové stání Tyršova stezka" ze dne 13. 5. 2019, inventurní číslo 2-822-243, - účetní doklad č. 17 ze dne 13. 5. 2019 zařazení majetku do užívání, - Rozhodnutí o dodatečném povolení stavby MÚ Litvínov č. j. MELT/4421/2019/DP ze dne 16. 1. 2019, - Sdělení MÚ Litvínov č. j. MELT/29039/2019 ze dne 10. 4. 2019, - 3x zápis o vyřazení majetku "pozemek p. č. 103/1, 103/5, 311/4, 1838" ze dne 2. 8. 2019, 1x protokol o zařazení dlouhodobého majetku "pozemek p. č. 1838/1", - účetní doklad č. 27 ze dne 2. 8. 2019 vyřazení tří pozemků a zařazení jednoho pozemku z a do účetní evidence, - Smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 31. 7. 2019 a geometrický plán č. 2197-1802041/2018 ze dne 18. 9. 2018 vč. grafického označení dotčených pozemků,

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předloženy za obě organizace k 30. 6. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předloženy za obě organizace k 30. 6. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací, a sice: - Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace, - Městské technické služby Lom, příspěvková organizace, - zřizovací listiny v roce 2019 beze změn, - odpisové plány předloženy a schváleny v rámci projednávání rozpočtu na rok 2019.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Svazek obcí v regionu Krušných hor, - ÚSC členem od 1. 6. 2001, kdy byl svazek založen, - v roce 2019 zakládací smlouva a stanovy beze změn, - prověřen: účetní doklad - záznam o zaúčtování faktury ev. č. 300047 ze dne 25. 1. 2019 na předpis členského příspěvku na rok 2019, účetní doklad č. 233 ze dne 30. 1. 2019 k bankovnímu výpisu č. 21 k úhradě faktury č. 190100005 (ev. č. 300047).
Darovací smlouvy	- Smlouva darovací č. 72/2019/D ze dne 26. 9. 2019 na podporu sportovní činnosti a reprezentaci města Lom ve sjezdovém lyžování ve výši 50 000,00 Kč, - schváleno ZM dne 9. 9. 2019, usnesení č. 150/6/2019, - účetní doklady č.: 310107 ze dne 8. 10. 2019 - předpis úhrady, 1326 ze dne 9. 10. 2019 k bankovnímu výpisu č. 204 - úhrada daru.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- originály uloženy na personálním oddělení ÚSC, - smlouvy a platové výměry podepisuje starostka, - archiv uložen v sídle ÚSC.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2019 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 13014 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) - Obědy do škol, průtoková, - ÚZ 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - ÚZ 13305 z kapitoly SR MPSV - Neinvestiční nedávkové transfery podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (§ 101, § 102 a § 103), průtoková, - ÚZ 33063 z kapitoly SR Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále také MŠMT) - Operační program Věda-Výzkum-Vzdělávání - PO3 neinvestice, průtoková, - ÚZ 34002 z kapitoly SR Ministerstva kultury (dále také MK) - Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností NIV, - ÚZ 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také VPS) řízené Ministerstvem financí (dále také MF) - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ na základě předložené bilance dotací dle účelů, - prověřeno: - Rozhodnutí MK č. j. MK 57862/2019 OPP o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - kostel Nejsvětějšího Srdce Páně,

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zasláno KÚÚK datovou schránkou dne 2. 7. 2019, lhůta dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2019.
Výsledky externích kontrol	<p>- předloženo:</p> <p>- Rozhodnutí Okresní správy sociálního zabezpečení Most (dále také OSSZ) č. j. 45008/017974/19/010/ZD, spis. zn. KO/PRE/13/19 ze dne 22. 5. 2019 o přestupcích obviněného zaměstnavatele Město Lom ve smyslu § 88 odst. 1 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky;</p> <p>- na základě kontroly provedené OSSZ dne 13. 3. 2019 konstatováno sedm přestupků a vyměřena pokuta ve výši 3 000 Kč.</p> <p>- RM dne 10. 6. 2019 usnesením č. 394/RM15/2019 schválila uplatnění náhrady od účetní firmy DEBIT-SET s. r. o. zpracovávající mzdovou agendu,</p> <p>- Protokol o kontrole Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále KÚÚK) č. j. KUUK/56070/2019/SV ze dne 7. 6. 2019 použití prostředků neinvestiční dotace "Podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji 2018";</p> <p>- nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Lom, okres Most, se sídlem Lom, Vrchlického 372, příspěvkové organizace ze dne 11. 4. 2019,</p> <p>- kontrola provedena dne 27. 3. 2019 členy kontrolního a finančního výboru ÚSC Lom a zaměstnanci ÚSC Lom,</p> <p>- kontrolována účetní závěrka za rok 2018, konstatovány formální závady a formulována doporučení k nápravě a po jejich realizaci doporučena účetní závěrka ZM ke schválení,</p> <p>- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Městských technických služeb Lom, příspěvkové organizace ze dne 28. 5. 2019,</p> <p>- kontrola provedena dne 13. 5. 2019 členy kontrolního a finančního výboru ÚSC Lom a zaměstnanci ÚSC Lom,</p> <p>- kontrolovány podklady účetní závěrky za rok 2018, konstatovány věcné závady, účetní závěrka doporučena ZM ke schválení.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>- ze dne 7. 1. 2019, 21. 1. 2019, 4. 2. 2019, 18. 2. 2019, 4. 3. 2019, 18. 3. 2019, 1. 4. 2019, 15. 4. 2019, 29. 4. 2019, 30. 4. 2019, 13. 5. 2019, 27. 5. 2019, 10. 6. 2019, 24. 6. 2019, 28. 6. 2019,</p> <p>- pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>- ze dne 11. 2. 2019, 24. 4. 2019, 17. 6. 2019, 9. 9. 2019, 8. 10. 2019, 11. 11. 2019 a 16. 12. 2019,</p> <p>- pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zasláno KÚÚK datovou schránkou dne 2. 7. 2019, lhůta dodržena.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>- prověřeno čerpání sociálního fondu u faktur č. 300282 ze dne 2. 5. 2019 a č. 300306 ze dne 14. 5. 2019, vše v souladu s podmínkami čerpání Kolektivní smlouvy MěÚ Lom ze dne 7. 2. 2011,</p> <p>- zůstatek bankovního výpisu u ČS, a.s., zřízený pro sociální fond, souhlasí ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 s účetním záznamem SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6020 výkazu FIN 2-12 M,</p>

II. Zástupce ÚSC Lom prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- nezřídil novou příspěvkovou organizaci
- nezřídil organizační složku,
- nevznikla majetková účast na podnikání jiných osob,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření 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 (napraveno).**

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.

- Zveřejnění výše skutečné ceny za plnění smlouvy na VZMR (splněno dne: 2. 7. 2019) - ZM při projednání Závěrečného účtu za rok 2018 dne 17. 6. 2019 usnesením č. 124/5/2019 přijalo nápravné opatření k nedostatku uvedeném ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2018, a sice zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečné ceny za plnění smlouvy na VZMR "Obnova a oprava hřbitovní zdi na Městském hřbitově v Lomu", odpovědným pracovníkům byla udělena výtka a odebrán osobní příplatek. Konečná faktura ve prospěch společnosti RRR spol. s r. o. vložena do aplikace www.zadavatele.cz dne 27. 3. 2019.

Zveřejnění ověřeno dne 30. 9. 2019.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 *nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.*

✎

- IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2019 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 4. 5. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem, dne 6. 5. 2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Ing. Barbora Jirásková v. r.

Kontrolující:

Ing. Alena Babická v. r.

Ing. Blanka Bláhová v. r.

Ing. Věra Pelikánová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lom o počtu 14 stran byla seznámena starostka města dálkovým způsobem dne 4. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření ÚSC Lom, IČ 00266035 byl doručen do datové schránky obce dne 4. 5. 2020, potvrzen starostkou dne 6. 5. 2020.

Starostka obce:

Bc. Kateřina Schwarzová

Rozdělovník:

1 stejnopis pro ÚSC Lom

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. května 2020
Spisová značka: KUUK/70516/2019/KON (KUUK/010577/2020/6)
Číslo jednací: KUUK/071654/2020
Počet listů/příloh: 2/0

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lom, IČ 00266035 za rok 2019

Dne 4. 5. 2020 byl se starostkou územně samosprávného celku (dále také ÚSC) Lom – paní Bc. Kateřinou Schwarzovou projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, č. j. KUUK/027177/2020/KON.

Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na:

usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav,

- usnesení vlády o přijetí krizového opatření č. 217 ze dne 15. března 2020
- opatření ředitele Krajského úřadu Ústeckého kraje č. O-09/2020 účinného od 17. 3. 2020, přijaté v souvislosti s přijetím preventivních opatření pro zamezení šíření onemocnění COVID-19 způsobeného novým koronavirem SARS-CoV-2,

bylo přezkoumání hospodaření dokončeno zejména na základě provedeného dílčího přezkoumání, elektronicky zaslanych podkladů a z veřejně dostupných informací.

Návrh zprávy byl projednán dálkovým způsobem, prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace dne 22. 4. 2020.

Zástupkyně ÚSC Lom prohlašuje, že v roce 2019 ÚSC:

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- nezřídil novou příspěvkovou organizaci
- nezřídil organizační složku,
- nevznikla majetková účast na podnikání jiných osob,
- nenakládal a nehospořoval s majetkem státu,
- neuskutečnil akce podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.