

M/03/004 8.

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. března 2021
Spisová značka: KUUK/095604/2020
Číslo jednací: KUUK/003130/2021
UID: kuukescd0b40f
Počet listů/příloh: 13/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Lom za rok 2020, 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 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Lom, na adrese nám. Republiky 13, 435 11 Lom, dne 29. 9. 2020 - 30. 9. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Michaela Povová - kontrolor,
- Ing. Milan Bédi - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 15. 3. 2021 - 16. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Michaela Povová - kontrolor,
- Ing. Milan Bédi - kontrolor.

Zástupci města:

- Bc. Kateřina Schwarzová - starostka,
- Jana Kovaříková - vedoucí finančního odboru.

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	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 28. 11. 2019 do 16. 12. 2019 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo města (dále také ZM) dne 16. 12. 2019 usnesením č. 210/9/2019 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě města (dále také RM), v tomto znění:</p> <p>"Kompetence RM k provádění jednotlivých rozpočtových opatření (dále také RO) schváleného rozpočtu (dále také SR) na rok 2020 v tomto rozsahu:</p> <ul style="list-style-type: none">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. Pouze v případě havárie lze řešit situaci po dohodě s vedením města ihned s následným 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, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu města,e) zapojení přijatých pojistných náhrad v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu města. <p>V období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 upravil územně samosprávný celek (dále také ÚSC) schválený rozpočet o 54 RO.</p> <p>V přezkoumávaném období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 kontrola:</p> <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno RM;- RO č. 2 schváleno RM;- RO č. 3 schváleno RM;- RO č. 4 schváleno RM;- RO č. 5 schváleno RM;- RO č. 6 schváleno RM;- RO č. 7 schváleno RM;- RO č. 8 schváleno RM;- RO č. 9 schváleno ZM;- RO č. 10 schváleno ZM;- RO č. 12 schváleno ZM;- RO č. 13 schváleno RM;- RO č. 14 schváleno ZM;- RO č. 17 schváleno RM;- RO č. 18 schváleno RM;- RO č. 20 schváleno RM;- RO č. 21 schváleno RM;

	<ul style="list-style-type: none"> - RO č. 22 schváleno RM; - RO č. 35 schváleno RM; - RO č. 36 schváleno RM; - RO č. 37 schváleno RM; - ověřeno zapracování RO do výkazu FIN 2-12M a zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 16. 12. 2019, usnesením č. 210/9/2019 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanoven neinvestiční příspěvek na činnost. Příspěvkové organizaci oznámen dopisem dne 13. 1. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 12. 6. 2020 do 29. 6. 2020. Závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZM č. 283/12/2020 dne 29. 6. 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 22. 7. 2020. Na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek bankovního výpisu vykázaný k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek SÚ 245 - Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha.
Evidence majetku	Kontrola pořízeného majetku v roce 2020: Účet SÚ/AÚ 028/0212 - Dlouhodobý drobný hmotný majetek/Místní správa. Předložen protokol o zařazení dlouhodobého majetku, evidenční karta majetku, přijatá faktura č. 300035 vč. zaúčtování. Účet SÚ/AÚ 021/0200 - G2 Budovy pro služby obyvatelstva. Předložen protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 3. 8. 2020, účetní doklad č. 18 ze dne 3. 8. 2020, Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2020. Kontrola vyřazeného majetku v roce 2020: Účet SÚ 028 - Dlouhodobý drobný hmotný majetek, AÚ 0282 - Penzion, 0611- Knihovna a 0615 - Kulturní zařízení v celkové hodnotě 82 638,50 Kč. Vyřazeno účetním dokladem č. 22. Předložen Zápis z konání likvidační komise ze dne 12. 10. 2020 a Příloha k zápisu likvidační komise ze dne 12. 10. 2020.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci - v tabulkovém procesoru Excel. Pohledávky jsou evidovány na účtech SÚ 311 (Odběratelé), SÚ 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti). Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky na účtech SÚ 192 (Opravné položky k jiným pohledávkám), SÚ 194 (Opravné položky k odběratelům). Kontrola pohledávek na účtech SÚ/AÚ 311/0001 (Odběratelé - nájemné)

	<p>a opravných položek na SÚ/AÚ 194/0101 (Nájem NP). Kontrola pohledávek na účtech SÚ/AÚ 315/0021 (Poplatky za psa) a opravných položek na SÚ/AÚ 192/0321 (Opravné položky poplatek pes). Vymáhání pohledávek po splatnosti je zajištěno formou zasílaných upomínek. Předložena upomínka „Výzva k úhradě nájemného“ ze dne 15. 6. 2020. Směrnicí č. 1/2018 o inventarizaci stanovena, v článku 2.8) Ověřovací dopisy pohledávek a závazků, výše ocenění pohledávek k zajištění odsouhlasení dle § 3 odst. 1 písmene j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p>
Faktura	<p>Kontrola faktur přijatých od č. 300850 do 300594. Kontrola faktur vydaných od č. 10030 až 10037.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Inventarizace majetku města Lom proběhla v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Město postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle „Směrnice č. 1/2018 o inventarizaci“ účinné od 24. 7. 2018, schválená RM dne 23. 7. 2018 usnesením č. 2389/90/2018, vč. příloh č. 4, 5, 6. Doloženo: Plán inventur na rok 2020 ze dne 27. 7. 2020. schválen RM dne 17. 8. 2020 usnesení č. 1083/RM42/2020. Součástí plánu inventur je jmenování jednotlivých inventarizačních komisí a podpisové vzory členů. Proškolení členů inventarizačních komisí: Zpracovatelé inventur obdrželi elektronickou poštou vyhlášku č. 270/2010Sb., kopii směrnice č. 1/2018 o inventarizaci i s jejími přílohami a zároveň byli proškoleni dne 31. 8. 2020. Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 1. 2. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly (kontrolou ověřeno u vybraných účtů). Zápis z konání likvidační komise ze dne 12. 10. 2020 včetně přílohy k zápisu likvidační komise. Soupis inventarizovaných účtů. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven „Směrnicí č. 1/2018 o inventarizaci“ článku 2.8) Ověřovací dopisy pohledávek a závazků. Směrnice č. 1/2012 „Opravné položky“ ze dne 14. 12. 2012. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0305, 031/0405, 031/0505. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí k. ú. Lom u Mostu a k. ú. Loučná u Mostu ze dne 31. 12. 2020. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy účtů: SÚ/AÚ 018/0309, 021/0100, 021/0200, 022/0309, 031/0500, 081/0100, 081/0200, 082/0309, 192/0321, 194/0101, 231, 236, 241, 245, 311/0001, 315/0021, 321/0031, 403/0307.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů, předsedy finančního výboru, člena komise rady města, člena rady a člena zastupitelstva, dle mzdových listů za období leden - červen 2020. Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC</p>

	v přezkoumávaném období nebyla v roce 2020 vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrola provedena u pokladních dokladů: výdajová pokladna včetně zaúčtování č. 200271 až 200286, příjmová pokladna včetně zaúčtování č. 100911 až 100922.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: doklady č. 4115 až 4124 k bankovním výpisům ČNB č. 15 až 24 (SÚ/AÚ 231/0401), doklady č. 1076 až 1084. k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. 129 až 131 (SÚ/AÚ 231/0010), souhrnné doklady č. 6112 až 6114 k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. č. 012 až 014 (SÚ/AÚ 245/0040).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena ZM usnesením č. 284/12/2020 dne 29. 6. 2020. Protokol o účetní závěrce za rok 2020 předložen.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřízena příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace. - Zřizovací listina ze dne 7. 12. 2009 s účinností od 1. 1. 2010 - majetek svěřen do užívání na základě Dohody o bezúplatném užívání ze dne 7. 12. 2009. - Rozpočet na rok 2020 a Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválen na jednání RM dne 9. 12. 2019, usnesení č. 733/RM25/2020. - Účetní závěrka za rok 2019 a převod hospodářského výsledku do rezervního fondu za rok 2019 byly schváleny dne 22. 6. 2020 RM, usnesení č. 1029/RM38/2020.
Darovací smlouvy	Předložena Darovací smlouva č. 519 - 2020 ze dne 1. 8. 2020 na přijetí finančního daru ve výši 100 000,- Kč od společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., Litvínov. RM schválila přijetí finančního daru dne 30. 3. 2020. Částka přijata dne 17. 8. 2020 bankovní výpis České spořitelny a. s. č. 174, č. dokladu 1362.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla v roce 2020 uzavřena smlouva k poskytnutým účelovým dotacím.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Město přijalo účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ:</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-5/2020 ze dne 24. 2. 2020 na vytvoření pozice "dělník na údržbu a úklid města - pomocné práce" na období od 1. 3. 2020 do 28. 2. 2021 a Dodatek č. 6 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-VU-18/2018 ze dne 28. 1. 2020 na vytvoření pozice "dělník pro údržbu a úklid města" v období od 1. 7. 2018 do 30. 6. 2020, - dotace je z 82,38 % tvořena ze zdrojů Evropského sociálního fondu a z 17,62 % ze zdrojů státního rozpočtu, - příjem dotace: bankovní výpis č. 20 České národní banky, doklad č. 4120, - čerpání dotace účetní doklady č. 9360, 9369, 9391, 9404. <p>ÚZ 13305 - Neinvestiční nedávkové transfery podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (§ 101, § 102 a § 103).</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel Krajský úřad Ústeckého kraje, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na podporu sociálních služeb uzavřena s KÚÚK dne 7. 2. 2020, výše poskytnuté dotace 608 300,- Kč, - příjmové doklady č. 4105 bankovního výpisu České národní banky č. 5, 4123 bankovního výpisu České národní banky č. 23, - výdajové doklady č. 952 bankovního výpisu České spořitelny, a. s. č. 118, 993 a 1005 bankovního výpisu České spořitelny č. 123. <p>ÚZ 98024 - jednorázový, nenávratný, neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 4 618 750,- Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 10. 8. 2020, - předpis dotace - účetní doklad č. 9249 ze dne 19. 8. 2020, - příjem dotace - účetní doklad č. 9249, bankovní výpis ČNB č. 30 ze dne 13. 8. 2020, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020, - výdaje nepodléhají označením ÚZ.
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva ze dne 26. 5. 2020 na pronájem pozemku p. č. 411/2, k.ú. Lom u Mostu, kterou schválila RM dne 12. 5. 2020 usnesením č. 944/RM35/2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záměr byl zveřejněn na úřední desce města od 31. 3. 2020 do 15. 4. 2020. - Nájemné za rok 2020 bylo uhrazeno dne 26. 5. 2020 pokladním příjmovým dokladem č. 400225.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo k zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci "Individuální výstavba Lom východ" ze dne 12. 3. 2020; Smlouva uzavřena s vybraným zhotovitelem B-PROJEKTY Teplice, s. r. o. na částku 325.000,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění. O uzavření smlouvy o dílo rozhodla RM usnesením dne 2. 3. 2020.</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)	<p>Předložena Kupní smlouva na nákup budovy č. p. 475 - stavba občanského vybavení na pozemku p. č. st. 155 o výměře 587 m² ze dne 26. 6. 2020. Kupní smlouva schválena ZM dne 9. 9. 2019, usnesením č. 160/6/2019. Úhrada provedena dne 22. 4. 2020, č. bankovního výpisu České spořitelny a. s. 92, č. účetního dokladu 771. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10. 7. 2020.</p> <p>Smlouva o koupi nemovité věci (prodej pozemku) ze dne 28. 5. 2020 na p.p. č. 641/13 v k. ú. Loučná u Lomu. Pozemek oddělen od původních na základě geometrického plánu č. 649-1902050/2019 ze dne 24. 9. 2019. Prodej pozemku byl schválen usnesením na jednání ZM dne 16. 12. 2019. Záměr prodeje zveřejněn ve dnech 28. 11. 2019 až 13. 12. 2019. Úhrada kupní ceny provedena ve dnech 7. 5. 2020 a 6. 1. 2020. Návrh na vklad s právními účinky ke dni 22. 7. 2020; zápis o vyřazení majetku ze dne 22. 7. 2020.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4017295/VB/001 uzavřena dne 14. 4. 2020 se společností ČEZ Distribuce na zatížení pozemku p.č. 1606/21 k.ú. Lom u Mostu věcným břemenem. Zatížení pozemku věcným břemenem bylo schváleno na jednání ZM dne 17. 12. 2018, usnesení č. 40/2/2018. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 29. 4. 2020. Předpis na příjem poplatku za zatížení pozemku d. č. 900181, přijatá platba d. č. 500143. Pozemek označen věcným břemenem v majetku města již z minulých let.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr prodeje pozemků p. p. č. 1801 a 1800/2 v k. ú. Lom u Mostu zveřejněn ve dnech 26. 2. 2020 do 13. 3. 2020.</p> <p>Záměr pronájmu části p. p. č. 411/2 v k. ú. Lom u Mostu zveřejněn ve dnech 31. 3. 2020 do 16. 4. 2020.</p> <p>Záměry zveřejněny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Individuální výstavbu Lom východ" formou výzvy k podání nabídky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zadávací dokumentace - Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 3. 2. 2020 - dle zadávací dokumentace zvoleno kritérium nejnižší cenová nabídka; - nabídka obdržena od 4 zhotovitelů; - Protokol o otevírání obálek; - Čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti 2. 3. 2020; - Protokol o posouzení a hodnocení ze dne 2. 3. 2020; - Smlouva o dílo ze dne 12. 3. 2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Rada města Lom na svém zasedání dne 26. 10. 2020 usnesením č. 1179/RM47/2020 projednala a vzala na vědomí Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020. Starostka města Lom následně přijala opatření k nápravě chyb: „Starostka obce poučila dílčí správce rozpočtu o dodržování zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a vyzvala dílčí správce rozpočtu k důslednému sledování čerpání dílčích rozpočtů tak, aby nedocházelo k překročení závazných ukazatelů stanovených ZM.</p> <p>Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 a zároveň i o jejich plnění zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 18. 3. 2020, č. j. KUUK/038328/2021.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice z předchozích let beze změn.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Svazek obcí v regionu Krušných hor; ÚSC členem od 1. 6. 2001, kdy byl svazek založen; V roce 2020 zakládací smlouvy a stanovy beze změn.</p>

Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol k veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy Lom, okres Most ze dne 29. 5. 2020 se závěrem byly zjištěny nedostatky.</p> <p>- předmětem kontroly bylo ověření podkladů k roční účetní závěrce za rok 2019;</p> <p>Protokol k veřejnosprávní kontrole Městské technické služby Lom, příspěvková organizace ze dne 15. 6. 2020 se závěrem byly zjištěny nedostatky.</p> <p>- příspěvková organizace zrušena k 31. 12. 2019, předmětem kontroly bylo ověření podkladů k roční účetní závěrce za rok 2019.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy ze zasedání RM byly použity podpurným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZM byly použity podpurným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízeny dva peněžní fondy:</p> <p>1. Sociální fond</p> <p>- sociální fond zřízen od 1. 1. 2004;</p> <p>- tvorba a čerpání fondu upravena Kolektivní smlouvou ze dne 7. 2. 2011 a jejími dodatky č. 1 až 11, dále se fond řídí Podmínkami čerpání Sociálního fondu MěÚ Lom ze dne 17. 12. 2019, které byly schváleny na jednání ZM dne 16. 12. 2019, usnesení č. 220/9/2019;</p> <p>- rozpočet sociálního fondu schválen v rámci rozpočtu města 16. 12. 2019, usnesení č. 210/9/2019;</p> <p>- kontrola d. č. 7113 až 7117 k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. č. 12 až 16;</p> <p>- bankovní zůstatek vykázáný na bankovním výpise vedený u České spořitelny, a. s. ke konci kontrolovaného období souhlasil se stavem SÚ 236 výkazu rozvaha a řádkem 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020.</p> <p>2. Fond rezerv a rozvoje města</p> <p>- kontrola d. č. 5105 až 5109 k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. č. 004 až 008;</p> <p>- bankovní zůstatek vykázáný na bankovním výpise vedený u České spořitelny, a. s. ke konci kontrolovaného období souhlasil se stavem SÚ 236 výkazu rozvaha k 31. 12. 2020.</p>
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Ekonomická činnost	<p>Živnostenské oprávnění č. 1</p> <p>Předmět podnikání:</p> <p>Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</p> <p>Obory činnosti:</p> <p>Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost</p> <p>Platnost od 17. 02. 2003</p> <p>Živnostenské oprávnění č. 2:</p> <p>Silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu nejvýše 9 osob včetně řidiče</p> <p>Platnost od 11. 06. 2009</p> <p>Živnostenské oprávnění č. 3:</p> <p>Předmět podnikání:</p> <p>Ostraha majetku a osob</p>

	Platnost od 24. 06. 2011 Plán ekonomické činnosti na rok 2020 schválen zároveň s rozpočtem ÚSC na rok 2020 ZM dne 16. 12. 2020. Zůstatek bankovního výpisu ekonomické činnosti souhlasil ke dni 30. 6. a 31. 12. 2020 s účetním záznamem SÚ 241 výkazu Rozvaha. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům České spořitelny a. s., číslo výpisu 142, č. účetního dokladu 500142, číslo výpisu 141, č. účetního dokladu 500141, číslo výpisu 140, č. účetního dokladu 500140. Kontrola vnitřních účetních dokladů č. 900220, 900221, 900222, 900223, 900236, 900237.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy z finančního výboru a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce města Lom prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- 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 města Lom za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - **Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.**

ZM schválilo dne 16. 12. 2019, usnesením č. 210/9/2019 závazné ukazatele rozpočtu na rok 2020 ve znění: ZM schvaluje závazné ukazatele rozpočtu města na rok 2020 dle tabulek č. 1 - 3 materiálu "Návrh rozpočtu". Dle schváleného rozpočtu města na rok 2020 tabulky č. 2 - běžné výdaje, třída 5, Skupina 3, paragraf 3639 - Náklady spojené s prodejem majetku a výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2020 došlo k překročení závazného ukazatele u rozpočtových výdajů paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j.n. Ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách, schválen rozpočet ve výši 2 002 038,-Kč, ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku ve výši 2 522 704,38 Kč. Překročení výdaje bylo ve výši 520 666,38,- Kč.

Dle schváleného rozpočtu města na rok 2020 tabulky č. 2 - běžné výdaje, třída 5, Skupina 4, paragraf 4222 - Veřejně prospěšné práce a výkazu FIN 2-12M k 30. 6. 2020 došlo k překročení závazného ukazatele u rozpočtových výdajů paragraf 4222 - Veřejně prospěšné práce. Ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách, schválen rozpočet ve výši 643 000,-Kč, ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku ve výši 671 488,- Kč. Překročení výdaje bylo ve výši 28 488,- Kč.

Stav k 31. 8. 2020 dle výkazu FIN 2-12M:

paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j. n. ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách, schválen rozpočet ve výši 2 002 038,-Kč, ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku ve výši 2 581 518,38 Kč. Překročení výdaje bylo ve výši 579 480,38,- Kč;

paragraf 4222 - Veřejně prospěšné práce ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách, schválen rozpočet ve výši 643 000,-Kč, ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku ve výši 943 721 Kč. Překročení výdaje bylo ve výši 300 721,- Kč.

Napravení

Rada města Lom na svém zasedání dne 26. 10. 2020 usnesením č. 1179/RM47/2020 projednala a vzala na vědomí Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020. Starostka města Lom následně přijala opatření k nápravě chyb: „Starostka obce poučila dílčí správce rozpočtu o dodržování zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a vyzvala dílčí správce rozpočtu k důslednému sledování čerpání dílčích rozpočtů tak, aby nedocházelo k překročení závazných ukazatelů stanovených ZM.

Kontrola opatření

Paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j. n.

Kontrola RO č. 26/2020, schváleného ZM dne 14. 12. 2020 usnesení č. 312/14/2020.

K 31. 12. 2020 výsledek čerpání paragrafu 3639 od počátku roku v souladu s rozpočtem po změnách.

Paragraf 4222 - Veřejně prospěšné práce

Kontrola RO č. 35/2020, schváleného RM dne 21. 12. 2020 usnesení č. 1283/RM51/2020 - bod 9).

K 31. 12. 2020 výsledek čerpání paragrafu 4222 od počátku roku v souladu s rozpočtem po změnách.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2020

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	2,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2020

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 16. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22. 3. 2021

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Ing. Milan Bědi
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2020, IČ: 00266035, o počtu 13 stran byl dálkově projednán dne 22. 3. 2021 s paní Bc. Kateřinou Schwarzovou - starostkou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 22. 3. 2021 do datové schránky města a dne 23. 3. 2021 potvrzen starostkou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Lom

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující	Martina Svubodová
Organizace, OJ	
Seriové č. cert.	11672685
Vydavatel cert.	1.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	23 03 2021 13:33:43
Místo:	