

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15. 3. 2022
Spisová značka: KUUK/079511/2021/9
Číslo jednací: KUUK/031521/2022
UID: kuukes861cd808
Počet listů/příloh: 17/0

ZPRÁVA O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Lom za rok 2021, IČ: 00266035

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Lom, na adrese nám. Republiky 13, Lom 435 11, dne 11. 10. 2021 - 12. 10. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Lom, na adrese nám. Republiky 13, 435 11 Lom, dne 14. 2. 2022 - 15. 2. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor
- Ing. Věra Pelikánová - 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 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.

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými zákonnými ustanoveními na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 25. 11. 2020 do 14. 12. 2020.
Rozpočtová opatření („RO“)	<p>- zastupitelstvo města (dále také "ZM") dne 14. 12. 2020 usnesením č. 311/14/2020 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě města (dále také "RM"), v tomto rozsahu:</p> <p>a) Přesun rozpočtových prostředků v rámci závazných ukazatelů, aniž by se změnil celkový objem příjmů a výdajů schváleného rozpočtu do výše 500 000 Kč včetně na jedno rozpočtové opatření (dále také "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 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 Kč včetně na jedno RO.</p> <p>c) Použití přijatých účelových dotací v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu města.</p> <p>d) Použití přijatých účelových darů a příspěvků v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu.</p> <p>e) Zapojení přijatých pojistných náhrad v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu."</p> <p>V roce 2021 upravil územně samosprávný celek (dále také "ÚSC") schválený rozpočet třiceti čtyřmi RO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schváleno RM dne 18. 1. 2021, zveřejněno dne 29. 1. 2021, - č. 2 schváleno ZM dne 19. 4. 2021, zveřejněno dne 23. 4. 2021, - č. 3 schváleno RM dne 29. 3. 2021, zveřejněno dne 23. 4. 2021, - č. 4 schváleno RM dne 10. 5. 2021, zveřejněno dne 31. 5. 2021, - č. 5 - 9 schválena RM dne 21. 6. 2021, zveřejněna dne 2. 7. 2021, - č. 10 - 19 schválena RM dne 27. 9. 2021, zveřejněna dne 18. 10. 2021, - č. 20 - 21 schválena RM dne 6. 12. 2021, zveřejněna dne 15. 12. 2021, - č. 22 - 34 schválena RM dne 20. 12. 2021, zveřejněna dne 22. 12. 2021. <p>- prověřeno včasné zapracování schválených RO do výkazu FIN 2 – 12 M a řádné zveřejnění,</p> <p>- na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmu o částku 4 457 956,10 Kč, u výdajů o částku 8 003 256,10 Kč,</p> <p>- předložen Rozbor rozpočtových příjmů a výdajů k 31. 12. 2021,</p> <p>- evidence změn rozpočtu dle schválených RO k 31. 12. 2021, jednotlivá RO vč. podkladů a doložek o schválení.</p>
Schválený rozpočet	<p>- schválen ZM dne 14. 12. 2020 usnesením č. 310/14/2020 jako rozpočet schodkový,</p> <p>- příjmy ve výši 56 810 000 Kč, výdaje ve výši 57 903 000 Kč,</p> <p>- schodek ve výši 1 093 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let (vlastní rezervní fond),</p> <p>- stav základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2020 činil 6 089 026,74 Kč,</p> <p>- závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny:</p> <p>- v oblasti příjmů třídy a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby) a vybrané paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby).</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - v oblasti výdajů paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 11. 1. 2021, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u paragrafů rozpočtových příjmů, u rozpočtových výdajů - paragrafy 1014, 2212, 3314, 3113 (vč. položky 5331), 3392, 3631, 3745, 6112.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"> - v rámci schváleného rozpočtu ÚSC na rok 2021: - Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most § 3113 položka 5331, - závazné ukazatele oznámeny příspěvkové organizaci (dále také „p. o.“) písemně dne 3. 2. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován na roky 2020 až 2023, schválen ZM usnesením č. 53/2/2018 dne 17. 12. 2018, - řádně zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 14. 1. 2019.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2020 řádně zveřejněn od 10. 6. 2021 do 28. 6. 2021, - závěrečný účet za rok 2020 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZM č. 354/17/2021 dne 28. 6. 2021 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 20. 7. 2021.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021, - zůstatek bankovního účtu vykázán ve výpisu k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí se zůstatkem SÚ 245 Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Evidence poplatku	<ul style="list-style-type: none"> - ZM dne 13. 12. 2021 usnesením č. 383/20/2021 schválilo Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnou od 1. 1. 2022.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - vystavené faktury - od č. 10007 do č. 10012 za období 04 - 06/2021, - došlé faktury - od č. 300553 do č. 300560 za období 06/2021.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2008 o inventarizaci s platností od 24. 7. 2018, - Příkaz k provedení inventarizace ze dne 8. 9. 2021, - Proškolení odpovědných osob a členů inventarizačních komisí k zajištění inventarizací roku 2021 ze dne 15. 9. 2021, - usnesení RM č. 1708/RM/69/2021 ze dne 13. 9. 2021 - schválení Plánu inventur, - plán inventur s platností od 21. 9. 2021 do 1. 2. 2022, - Zápis z konání likvidační komise ze dne 26. 10. 2021, - Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 1. 2. 2021, - bez inventarizačních rozdílů, - Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2021 LV 1 pro k. ú. Lom u Mostu, LV 1 pro k. ú. Loučná u Lomu, LV 154 pro k. ú. Lom u Mostu, LV 1900 pro k. ú. Lom u Mostu, LV 1925 pro k. ú. Lom u Mostu, LV 1620 pro k. ú. Lom u Mostu, LV 258 pro k. ú. Lom u Mostu, LV 1517 pro k. ú. Lom u Mostu, - dle výpisu z katastru nemovitostí ÚSC nemá ani neeviduje zastavený majetek, na nemovitý majetek města jsou zřízena věcná břemena, - prověřeny zůstatky syntetických a analytických (SÚ AÚ) účtů inventarizace: 389 0113 Dohadné položky PPS, BH, NP, EČ, 384 0300 DPPO, 378 0445 Depozita (exekuce), 324 0302 Jistina pozemky, 321 0001 Dodavatelé hlavní činnost, 321 0031 Ekonomická činnost, 315 0022 Přestupky pokuty, 192 0322 Opravné položky (pokuty penále), 315 0021 Poplatek za psy, 192 0321 Opravné položky poplatek za psy, 315 0018 Poplatek za odpad, 192 0318 Opravné položky k pohledávkám za odpady, 013 Software, 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

	019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 032 Kulturní předměty, 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 241 Běžný účet (hospodářská činnost), 245 Jiné běžné účty, 419 Ostatní fondy, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Kniha pohledávek a závazků	- pohledávky z místních poplatků vedeny v tabulkovém procesoru Microsoft EXCEL, včetně opravných položek.
Mzdová agenda	- zpracovávána externí účetní firmou na základě smlouvy o vedení personální a mzdové agendy ze dne 8. 3. 2013.
Odměňování členů zastupitelstva	- kontrola vyplacených odměn u uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů, dvou předsedů výborů, dvou členů rady města. a dvou členů výborů, dle mzdových listů za období 01 - 06/2021, - dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla v uvedeném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- hlavní činnost příjmová pokladna - od č. 100836 do č. 100858 za období 06/2021, - hlavní činnost výdajová pokladna - od č. 200243 do č. 200264 za období 06/2021.
Pokladní kniha (deník)	- stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí 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. 2021 a 31. 12. 2021, - nastavené pokladní limity dodržovány.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	- upomínka k pohledávce za poplatek za odpad č. j. MLOM-1407/2021-EO/PB ze dne 28. 4. 2021, - upomínka k pohledávce za poplatek za odpad č. j. MLOM-1493/2021-EO/PB ze dne 4. 5. 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem jedné p. o.: 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, v přezkoumávaném období beze změn, - odpisový plán předložen, projednán a schválen v rámci projednávání rozpočtu ÚSC na rok 2021.

Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva č. 0452-2021 ze dne 21. 6. 2021 na přijetí finančního daru ve výši 100 000 Kč od společnosti ORLEN Unipetrol RPA, s. r. o., Litvínov, IČ 27597075, - RM schválila přijetí finančního daru dne 21. 6. 2021 usnesením č. 1598/RM64/2021, - přijetí daru - účetní doklad č. 1137 ze dne 29. 6. 2021 k bankovnímu výpisu ČS, poř. č. 156, ze dne 1. 7. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): - ÚZ 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Operační program Zaměstnanost, - ÚZ 13014 z kapitoly SR MPSV - Operační program potravinové a materiální pomoci, - ÚZ 13101 z kapitoly SR MPSV - vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - ÚZ 13305 z kapitoly SR MPSV - Neinvestiční nedávkové transfery podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (§ 101, § 102 a § 103), - ÚZ 13351 z kapitoly SR MPSV - Řešení naléhavých potřeb při zabezpečení provozu sociálních služeb zřízených a provozovaných obcemi, - ÚZ 33063 z kapitoly SR Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR - OP VVV - PO3 neinvestice, - ÚZ 98037 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také „VPS“) řízené Ministerstvem financí (dále také "MF") - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - ÚZ 98071 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. - ÚZ 13013 předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-28/2020 s Úřadem práce ČR - Most, ze dne 31. 8. 2021, na období 1. 9. 2020 - 31. 8. 2021, na jedno pracovní místo, - účetní doklad č.: 4108 ze dne 8. 3. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB č. 8 ze dne 8. 3. 2021, 4111 ze dne 1. 4. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 11, ze dne 1. 4. 2021 - prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. - ÚZ 98037 předloženo: - sdělení KÚÚK č. j. KUUK/051077/2021/EK ze dne 15. 4. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - účetní doklad č. 4114 ze dne 20. 4. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB č. 14 ze dne 20. 4. 2021, přijetí bonusu za období 1. 2. 2021 - 31. 3. 2021, - prověřeno označení příjmu ÚZ, výdaje označení ÚZ nepodléhají, nejedná se o účelově určený příspěvek.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - prodloužení nájemní smlouvy k bytové jednotce č. 5 v čp. 707, Lom, na dobu 1 roku, a to od 1. 9. 2021 do 31. 8. 2022, panu Z. L., - schváleno RM dne 30. 8. 2021 usnesením č. 1672/RM68/2021 1).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 28. 7. 2021, s panem J. P., - předmětem prodeje je nově vzniklý p. p. č. 1872/2 ostatní plocha, o výměře 343 m², k. ú. Lom U Mostu, obec Lom, který vznikl na základě geometrického plánu č. 2373-2002094/2021, z původního p. p. č. 1872

	<p>o výměře 783 m², k. ú. Lom u Mostu, obec Lom,</p> <ul style="list-style-type: none"> - prodej schválen ZM dne 28. 6. 2021, stanovena kupní cena, - záměr prodeje schválen RM dne 31. 8. 2020 usnesením č. 1094/RM43/2020, - zveřejněn od 1. 10. 2020 do 16. 10. 2020, část pozemku, s níž má být nakládáno, specifikována na mapě přiložené u zveřejněného záměru, - náhrada nákladů spojených s realizací prodeje (vypracování geometrického plánu) k tíži kupujícího, - žádost o koupi pozemku ze dne 9. 7. 2020, za účelem zřízení zahrady, - návrh na vklad ze dne 13. 9. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5730/2021-503, právní účinky ke dni 13. 9. 2021, - úhrada faktury - účetní doklad č. 1277 ze dne 28. 7. 2021 k bankovnímu výpisu ČS. poř. č. 175, ze dne 28. 7. 2021.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4004077/VB/2 uzavřena dne 13. 9. 2021 s ČEZ Distribuce, a. s., k pozemku ve vlastnictví ÚSC p. p. č. 1593 v k. ú. Lom u Mostu, obec Lom, - usnesení RM č. 1562/RM/63/2021 ze dne 8. 6. 2021, - výpis z katastru nemovitostí LV 1 pro k. ú. Lom u Mostu, obec Lom, k 31. 12. 2021 - právní účinky zápisu k 27. 9. 2021, - faktura č. 20363, - účetní doklad č. 000900408, - výpis z bankovního účtu č. 894144379/0800 vedeného u ČS. a. s., ze dne 12. 11. 2021, - účetní doklad č. 000500256, - pozemek již byl v minulých letech zatížen věcným břemenem, a proto je již analyticky účetně oddělen (doloženo inventurou SÚ 031 Pozemky k 31. 12. 2020).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje části p. p. č. 1625/5, k. ú. Lom u Mostu, - zveřejněno od 22. 12. 2021 do 7. 1. 2022, - část pozemku, s níž má být nakládáno, specifikována na mapě přiložené u zveřejněného záměru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - "nákup traktoru včetně traktorového nosiče kontejnerů, čelní sněhové radlice, sypače a čelního nakladače", - starostkou města realizováno poptávkové řízení bez předchozího projednání v RM, - RM předloženy k projednání dvě obdržené nabídky, a sice od společnosti AGRIMA Žatec s. r. o. a společnosti AGRALL zemědělská technika a. s., - RM dne 1. 3. 2021 projednala předložené nabídky a usnesením č. 1361/RM56/2021 doporučila ZM ke schválení nákup traktoru Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C za cenu 3 545 300 Kč vč. DPH se zdůvodněním výběru a RO č. 2/2021 (financování nákupu), - ZM dne 19. 4. 2021 projednalo obě předložené nabídky a usnesením č. 333/16/21 schválilo nákup traktoru Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C za cenu 3 545 300 Kč vč. DPH (2 930 000 Kč bez DPH) od společnosti AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329 a RO č. 2, - Kupní smlouva č. ST/B/2021/010 ze dne 26. 4. 2021 se společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329, jako prodávající, - předmět koupě: traktor Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C.

	<p>- dílčí cena: 3 155 680 Kč vč. DPH za traktor, čelní nakladač, sněhová radlice a sypač. - dílčí cena: 389 620 Kč vč. DPH za nosič kontejnerů, - cena celkem: 3 545 300 Kč vč. DPH (2 930 000 Kč bez DPH),</p> <p>- účetní doklad č.: - 300341 ze dne 29. 4. 2021 k daňovému dokladu č. 13100014 ze dne 23. 4. 2021 - předpis závazku pořízení DHM, - 5112 ze dne 5. 5. 2021 k bankovnímu výpisu ČS a. s. (běžný účet FRR) č. 011 ze dne 5. 5. 2021 - převod prostředků na financování DHM na ZBÚ, - 774 ze dne 5. 5. 2021 k bankovnímu účtu ČS a. s. (základní běžný účet ÚSC) ze dne 5. 5. 2021 - úhrada závazku a zařazení do užívání, - evidenční karta majetku (DHM2) č. 5-404-29, inv. č. 6-446-41 S "Traktor Claas Arion 550", - protokol o zařazení dlouhodobého majetku inv. č. 6-446-41 S do užívání ze dne 5. 5. 2021; - 300621 ze dne 28. 6. 2021 k daňovému dokladu č. 13100030 ze dne 28. 6. 2021 - předpis závazku pořízení DHM, - 5119 ze dne 20. 7. 2021 k bankovnímu výpisu ČS a. s. (běžný účet FRR) č. 018 ze dne 20. 7. 2021 - převod prostředků na financování DHM na ZBÚ, - 1221 ze dne 20. 7. 2021 k bankovnímu účtu ČS a. s. (základní běžný účet ÚSC) ze dne 20. 7. 2021 - úhrada závazku a zařazení do užívání (ukončení zakázky), - evidenční karta majetku (DHM2) č. 5-404-30, inv. č. 6-446-42 S "Nosič kontejneru CTS", - protokol o zařazení dlouhodobého majetku inv. č. 6-446-42 S do užívání ze dne 20. 7. 2021.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Chyba č. 1 z dílčího přezkoumání hospodaření: <i>Neuskutečnění zadávacího řízení, Nedodržení zásad zadávání veřejných zakázek, Nestanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky, Nestanovení režimu veřejné zakázky, Nedodržení postupů zjednodušeného podlimitního řízení.</i> Opatření: Sdělení starostky ÚSC ze dne 14. 2. 2022, zaevidované Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/039092/2022: - došlo k částečnému řešení nedostatku personální změnou na pozici vedoucího oddělení správy majetku, výstavby, investic a místního hospodářství. Nový zaměstnanec nastoupí od 1. 3. 2022, bude mít mj. odpovědnost za vedení výběrových řízení a veřejných zakázek, bude odpovídajícím způsobem proškolen. Zároveň dojde k nastavení nových kontrolních mechanismů.</p> <p>Chyba č. 2 z dílčího přezkoumání hospodaření: <i>Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatku v souladu se zákonem.</i> Opatření: Sdělení starostky ÚSC ze dne 14. 2. 2022, zaevidované Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/039092/2022, o dodatečném zveřejnění dokumentů na profilu zadavatele města Lom www.e-zakazky.cz dne 29. 11. 2021. Dále dle sdělení starostky dojde v měsíci březnu 2022 k obsazení místa vedoucího oddělení správy majetku, výstavby, investic a místního hospodářství. Nový zaměstnanec bude mít odpovědnost za vedení výběrových řízení a veřejných zakázek.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice EO č. 1/2021 o vedení pokladny ze dne 20. 4. 2021, - schválená RM dne 26. 4. 2021, nabyla účinnosti dne 1. 5. 2021, - stanovení pokladních limitů u hlavní pokladny, pokladny ekonomické činnosti a příruční pokladny. <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice o zadávání veřejných zakázek vydaná dne 5. 2. 2019, účinná od 20. 2. 2019, - projednána a schválena RM dne 26. 11. 2018 usnesením č. 36/RM/2018, - znění směrnice kopíruje znění zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory č. j. 248563/21/UL ze dne 19. 10. 2021, od Úřadu práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, pracoviště Most, - předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitosti v rámci VPP Dohoda č. MOA-V-9/2020 ze dne 27. 7. 2020, - bez zjištěných nedostatků, - na vědomí RM dne 13. 9. 2021 usnesením č. 1795/RM72/2021.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, IČ 70880298, příspěvková organizace, ze dne 14. 4. 2021. - kontrola dne 29. 3. 2021, předmět kontroly - účetní závěrka za rok 2020, - kontroly se zúčastnila zaměstnankyně ÚSC, - zjištěny drobné nedostatky, doporučení kontrolní skupiny k napravení chyb.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - ze dne 7. 7. 2021, 19. 7. 2021, 10. 8. 2021, 30. 8. 2021, 13. 9. 2021, 27. 9. 2021, 13. 10. 2021, 11. 10. 2021, 8. 11. 2021, 22. 11. 2021 a 20. 12. 2021 - zápisy byly použity výběrovým způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - ze dne 14. 12. 2020, 8. 2. 2021, 19. 4. 2021, 28. 6. 2021, 20. 9. 2021, 18. 10. 2021 a 6. 12. 2021 - zápisy byly použity výběrovým způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> - Sdělení starostky ÚSC ze dne 14. 2. 2022, zaevidované Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/039092/2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC zřídil dva peněžní fondy - Sociální fond a Fond rezerv a rozvoje města, - bankovní zůstatky obou fondů vykázané na bankovních výpisech vedených u ČS a. s. souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021, - zůstatek SÚ 419 Ostatní fondy vykázány v účetnictví souhlasí ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondu ÚSC. <ul style="list-style-type: none"> - Sociální fond: - zřízen od 1. 1. 2004, - 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, - účetní doklad č. 7119 ze dne 17. 6. 2021 k bankovnímu výpisu ČS a. s., poř. č. 18, ze dne 17. 6. 2021.
Činnost výborů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - ZM dne 19. 4. 2021 vzalo na vědomí Plán kontrolní činnosti kontrolního výboru na rok 2021 a Plán kontrolní činnosti finančního výboru na rok 2021.

<p>Ekonomická činnost ÚSC</p>	<p>- plán ekonomické činnosti na rok 2021: - výnosy 5 622 000 Kč, náklady 8 990 000 Kč, - plánovaný hospodářský výsledek ztráta 3 368 000 Kč, - schválen zároveň s rozpočtem ÚSC na rok 2021 ZM dne 14. 12. 2020 usnesením č. 310/14/2020 bod 4), - k 31. 12. 2021 vykázána ztráta 2 950 349,32 Kč, - zůstatek bankovního účtu ekonomické činnosti vykázáný ve výpisu ke dni 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha.</p>
<p>Rozpočtová odpovědnost</p>	<p>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>
<p>Účetní závěrka ÚSC Lom</p>	<p>- účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZM usnesením č. 353/17/2021 dne 28. 6. 2021.</p>
<p>Základní škola a mateřská škola Lom</p>	<p>- účetní závěrka za rok 2020 schválena RM dne 10. 5. 2021 usnesením č. 1516/RM61/2021, zisk ve výši 549 143,94 Kč, z toho zisk v hlavní činnosti ve výši 534 029,51 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 15 114,43 Kč, - rozdělení kladného výsledku hospodaření za rok 2020: a) odvod části výsledku hospodaření ve výši 500 000 Kč na účet zřizovatele, b) převod zůstatku ve výši 49 143,94 Kč do rezervního fondu organizace.</p>

II. Zástupce města Lom prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil 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,
- 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021:

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 *nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.*

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Chyba č. 1:

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

§ 2, § 6, § 16, § 24, § 53 - Neuskutečnění zadávacího řízení, Nedodržení zásad zadávání veřejných zakázek, Nestanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky, Nestanovení režimu veřejné zakázky, Nedodržení postupů zjednodušeného podlimitního řízení (nenapraveno)

Město Lom je veřejným zadavatelem podle § 4 odst. 1 písmeno d) Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také "zákon") a realizovalo v přezkoumávaném období veřejnou zakázku "Nákup traktoru včetně traktorového nosiče kontejneru, čelní sněhové radlice, sypače a čelního nakladače."

Postup města Lom při realizaci veřejné zakázky:

1. Starostka města v průběhu měsíce ledna a února 2021 realizovala poptávkové řízení přímým oslovením dvou dodavatelů zemědělské techniky. Obě obdržené nabídky předložila k projednání radě města.
2. Rada města dne 1. 3. 2021 projednala a usnesením 1361/RM56/2021 doporučila zastupitelstvu města schválení nákupu traktoru Claas Arion 550, vč. příslušenství za cenu 3 545 300 Kč vč. DPH od společnosti AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329.
3. ZM města Lom na svém jednání dne 19. 4. 2021 projednalo obě nabídky a schválilo nákup traktoru Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C za cenu 3 545 300 Kč vč. DPH od společnosti AGRALL zemědělská technika a. s. na základě výběru v poptávkovém řízení.
4. Město Lom uzavřelo dne 26. 4. 2021 Kupní smlouvu č. ST/B/2021/010 se společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329, na dodávku zboží: traktor, čelní nakladač, sněhová radlice, sypač, nosič kontejnerů za celkovou cenu 2 930 000 Kč bez DPH (3 545 300 Kč vč. DPH).
5. Dne 20. 7. 2021 došlo k ukončení zakázky převzetím a uhrazením druhé a poslední části dodávky.

Město Lom při realizaci této zakázky nepostupovalo v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a to zejména porušením pravidla pro zadávání veřejných zakázek stanoveného v

§ 16 zákona, když nestanovilo předem předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Toto stanovení hodnoty je jedním ze základních nezbytných úkonů při přípravě realizace veřejné zakázky, odvíjí se od něj především určení režimu veřejné zakázky podle § 24 zákona, který byl v tomto případě také porušen, jelikož k určení režimu veřejné zakázky nedošlo.

Následně pak nedodrželo pravidlo stanovené v § 2 odst. 3 zákona, když podlimitní zakázku "Nákup traktoru včetně traktorového nosiče kontejnerů, čelní sněhové radlice, sypače a čelního nakladače". na jejíž předmět plnění uzavřelo kupní smlouvu, nezažalo v žádném z druhů zadávacích řízení uvedených v § 3 zákona v podlimitním režimu podle části III. zákona, přičemž tím mohlo ovlivnit výběr dodavatele, a dne 26. 4. 2021 uzavřelo kupní smlouvu č. ST/B/2021/010 s vybraným dodavatelem, společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329.

Nedodrželo žádné postupy zjednodušeného podlimitního řízení stanovené v § 53 zákona, který v odst. 1 stanoví, že zadavatel řízení zahajuje zveřejněním výzvy k podání nabídek na profilu zadavatele podle § 214 zákona. Zadavatel může výzvu po jejím zveřejnění odeslat některým dodavatelům, v takovém případě musí být výzva odeslána alespoň pěti dodavatelům. Kontrolní skupina zjistila, že město Lom u této zakázky výzvu nezveřejnilo žádným způsobem. Z tohoto je zřejmé, že toto výběrové řízení nebylo od počátku vedeno zákonným způsobem a město Lom nesplnilo požadavky zákona pro zadání veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení. Svým postupem město Lom porušilo všechny principy uvedené v § 6 zákona, a sice zásadu transparentnosti a přiměřenosti (odst. 1) a zásadu rovného zacházení a zákazů diskriminace (odst. 2).

V žádné fázi realizace výběrového řízení nikdo ze zastupitelů města neupozornil na fakt, že není postupováno v souladu se zákonem a vlastní směrnici o zadávání veřejných zakázek.

Město Lom svým postupem obešlo zákonem předvídané náležité zajištění hospodářské soutěže pro potenciální dodavatele poptávaného plnění, a tím vyloučilo možnost řádného výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky. Došlo k porušení právem chráněného zájmu spočívajícího v řádné a nerušené hospodářské soutěži a v transparentním nakládání s veřejnými prostředky v rámci zadávání a realizace veřejné zakázky. Obecný zájem předpokládá výkon veřejné správy jako hospodárný, efektivní, účelný a transparentní.

Město Lom se vystavilo riziku udělení pokuty podle § 268 a § 269 zákona Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

Přijatá opatření k nápravě:

Sdělení starostky o odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2021 (nesplněno)

- Sdělení starostky ÚSC ze dne 14. 2. 2022, zaevidované Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/039092/2022, došlo k částečnému řešení nedostatku personální změnou na pozici vedoucího oddělení správy majetku, výstavby, investic a místního hospodářství. Nový zaměstnanec nastoupí od 1. 3. 2022, bude mít mj. odpovědnost za vedení výběrových řízení a veřejných zakázek, bude odpovídajícím způsobem proškolen. Zároveň dojde k nastavení nových kontrolních mechanismů.

Chyba č. 2:

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Město Lom uzavřelo dne 26. 4. 2021 Kupní smlouvu č. ST/B/2021/010 se společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329, předmět koupě: Nákup traktoru Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C za celkovou cenu 2 930 000 Kč bez DPH.

Smlouva nebyla ke dni 12. 10. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele (Profil zadavatele: Město Lom - E-ZAKAZKY.CZ). Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které stanoví pro zveřejnění smlouvy s plněním nad 500 tis. Kč bez DPH lhůtu 15 dní po podpisu smlouvy. Zde lhůta uplynula dne 11. 5. 2021.

Došlo k ohrožení právem chráněného zájmu veřejnosti, spočívajícího v možnosti zpětné kontroly veřejných zakázek a postupu veřejného zadavatele, jež přispívá k hospodárnému vynakládání veřejných prostředků.

Přijatá opatření k nápravě:

Sdělení starostky o odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2021:

- ÚSC ze dne 14. 2. 2022, zaevidované Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/039092/2022, o dodatečném zveřejnění dokumentů na profilu zadavatele města Lom www.e-zakazky.cz dne 29. 11. 2021:

- 1) kupní smlouva č. ST/B/2021/010-AGRALL se společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329.
- 2) výpis usnesení ze Zastupitelstva města č. 16 ze dne 19. 4. 2021,
- 3) dodavatelská faktura č. 1300014 a 13100030 - skutečně uhrazená cena.

Dále dle sdělení starostky dojde v měsíci březnu 2022 k obsazení místa vedoucího oddělení správy majetku, výstavby, investic a místního hospodářství. Nový zaměstnanec bude mít odpovědnost za vedení výběrových řízení a veřejných zakázek.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2021

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

c4) porušení povinnosti

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

§ 2, § 6, § 16, § 24, § 53 - Neuskutečnění zadávacího řízení, Nedodržení zásad zadávání veřejných zakázek, Nestanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky, Nestanovení režimu veřejné zakázky, Nedodržení postupů zjednodušeného podlimitního řízení

Město Lom je veřejným zadavatelem podle § 4 odst. 1 písmeno d) Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také "zákon") a realizovalo v přezkoumávaném období veřejnou zakázku "Nákup traktoru včetně traktorového nosiče kontejnerů, čelní sněhové radlice, sypače a čelního nakladače."

Postup města Lom při realizaci veřejné zakázky:

1. Starostka města v průběhu měsíce ledna a února 2021 realizovala poptávkové řízení přímým oslovením dvou dodavatelů zemědělské techniky. Obě obdržené nabídky předložila k projednání radě města.
2. Rada města dne 1. 3. 2021 projednala a usnesením 1361/RM56/2021 doporučila zastupitelstvu města schválení nákupu traktoru Claas Arion 550, vč. příslušenství za cenu 3 545 300 Kč vč. DPH od společnosti AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329.
3. ZM města Lom na svém jednání dne 19. 4. 2021 projednalo obě nabídky a schválilo nákup traktoru Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C za cenu 3 545 300 Kč vč. DPH od společnosti AGRALL zemědělská technika a. s. na základě výběru v poptávkovém řízení.
4. Město Lom uzavřelo dne 26. 4. 2021 Kupní smlouvu č. ST/B/2021/010 se společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329, na dodávku zboží: traktor, čelní nakladač, sněhová radlice, sypač, nosič kontejnerů za celkovou cenu 2 930 000 Kč bez DPH (3 545 300 Kč vč. DPH).
5. Dne 20. 7. 2021 došlo k ukončení zakázky převzetím a uhrazením druhé a poslední části dodávky.

Město Lom při realizaci této zakázky nepostupovalo v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a to zejména porušením pravidla pro zadávání veřejných zakázek stanoveného v

§ 16 zákona, když nestanovilo předem předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Toto stanovení hodnoty je jedním ze základních nezbytných úkonů při přípravě realizace veřejné zakázky, odvíjí se od něj především určení režimu veřejné zakázky podle § 24 zákona, který byl v tomto případě také porušen, jelikož k určení režimu veřejné zakázky nedošlo.

Následně pak nedodrželo pravidlo stanovené v § 2 odst. 3 zákona, když podlimitní zakázku "Nákup traktoru včetně traktorového nosiče kontejnerů, čelní sněhové radlice, sypače a čelního nakladače", na jejíž předmět plnění uzavřelo kupní smlouvu, nezadalo v žádném z druhů zadávacích řízení uvedených v § 3 zákona v podlimitním režimu podle části III. zákona, přičemž tím mohlo ovlivnit výběr dodavatele, a dne 26. 4. 2021 uzavřelo kupní

smlouvu č. ST/B/2021/010 s vybraným dodavatelem, společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329.

Nedodrželo žádné postupy zjednodušeného podlimitního řízení stanovené v § 53 zákona, který v odst. 1 stanoví, že zadavatel řízení zahajuje zveřejněním výzvy k podání nabídek na profilu zadavatele podle § 214 zákona. Zadavatel může výzvu po jejím zveřejnění odeslat některým dodavatelům, v takovém případě musí být výzva odeslána alespoň pěti dodavatelům. Kontrolní skupina zjistila, že město Lom u této zakázky výzvu nezveřejnilo žádným způsobem. Z tohoto je zřejmé, že toto výběrové řízení nebylo od počátku vedeno zákonným způsobem a město Lom nesplnilo požadavky zákona pro zadání veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení. Svým postupem město Lom porušilo všechny principy uvedené v § 6 zákona, a sice zásadu transparentnosti a přiměřenosti (odst. 1) a zásadu rovného zacházení a zákazů diskriminace (odst. 2).

V žádné fázi realizace výběrového řízení nikdo ze zastupitelů města neupozornil na fakt, že není postupováno v souladu se zákonem a vlastní směrnicí o zadávání veřejných zakázek.

Město Lom svým postupem obešlo zákonem předvídané náležité zajištění hospodářské soutěže pro potenciální dodavatele poptávaného plnění, a tím vyloučilo možnost řádného výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky. Došlo k porušení právem chráněného zájmu spočívajícího v řádné a nerušené hospodářské soutěži a v transparentním nakládání s veřejnými prostředky v rámci zadávání a realizace veřejné zakázky. Obecný zájem předpokládá výkon veřejné správy jako hospodárný, efektivní, účelný a transparentní.

Město Lom se vystavilo riziku udělení pokuty podle § 268 a § 269 zákona Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Město Lom uzavřelo dne 26. 4. 2021 Kupní smlouvu č. ST/B/2021/010 se společností AGRALL zemědělská technika a. s., IČ 25325329, předmět koupě: Nákup traktoru Claas Arion 550 včetně traktorového nosiče kontejnerů TM CTS 05-32-K, čelní sněhové radlice SaMASZ PSV301, sypače Defwal a čelního nakladače Claas FL 100 C za celkovou cenu 2 930 000 Kč bez DPH.

Smlouva nebyla ke dni 12. 10. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele (Profil zadavatele: Město Lom - E-ZAKAZKY.CZ). Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které stanoví pro zveřejnění smlouvy s plněním nad 500 tis. Kč bez DPH lhůtu 15 dní po podpisu smlouvy. Zde lhůta uplynula dne 11. 5. 2021.

Došlo k ohrožení právem chráněného zájmu veřejnosti, spočívajícího v možnosti zpětné kontroly veřejných zakázek a postupu veřejného zadavatele, jež přispívá k hospodárnému vynakládání veřejných prostředků.

II. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2021

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

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

Riziko: **Nesprávný postup při zadávání veřejných zakázek.** V případě nesprávného postupu při zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek se ÚSC vystavuje riziku udělení pokuty Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 15. 2. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Ústí nad Labem, dne 15. 3. 2022

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující	Ing. Blanka Pospíšilová
Organizace, OJ	
Seriové č. cert.	11966374
Vydavatel cert.	ICA Qualified 2 CA RSA 02 2016
Datum a čas	16.03.2022 11:42:34
Důvod	
Místo	

Ing. Alena Babická
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující	Ing. Alena Babická
Organizace, OJ	
Seriové č. cert.	11830600
Vydavatel cert.	ICA Qualified 2 CA RSA 02 2016
Datum a čas	17.03.2022 08:46:21
Důvod	
Místo	

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující	Ing. Barbora Jirásková
Organizace, OJ	
Seriové č. cert.	11831779
Vydavatel cert.	ICA Qualified 2 CA RSA 02 2016
Datum a čas	17.03.2022 11:43:45
Důvod	
Místo	

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující	Ing. Věra Pelikánová
Organizace, OJ	
Seriové č. cert.	2864823
Vydavatel cert.	ICA Public CA RSA 07 2015
Datum a čas	16.03.2022 15:45:16
Důvod	
Místo	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2021, IČ: 00266035, o počtu 17 stran byl projednán na místě dne 15. 2. 2022 s paní Bc. Kateřinou Schwarzovou - starostkou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 10. 3. 2022 do datové schránky města a dne 11. 3. 2022 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).

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 (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 přezkoumávacímu 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.