

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 08.04.2026
Spisová značka: KUUK/085558/2025/7
Číslo jednací: KUUK/004019/2026
ÚID: kuukes9df3dde2
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2025, 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 11.07.2025 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 Náměstí Republiky 13, 435 11 Lom ve dnech 15.09.2025 - 16.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Lom, na adrese Náměstí Republiky 13, 435 11 Lom ve dnech dne 07.04.2026 - 08.04.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Vladimír Urban - starosta
- Ing. Dana Roudová – vedoucí ekonomického 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.

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 rizikovosti 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění 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. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města od 04.12.2024 do 08.01.2025 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	K 31.12.2025 bylo schváleno celkem 26 rozpočtových opatření (dále také RO) zastupitelstvem města (dále také ZM) a radou města (dále také RM). RM schválila 23 rozpočtových opatření na základě schválené kompetence na rok 2025 schválené ZO dne 19.12.2024 usnesením č. 206/15/2024: "ZM schvaluje stanovení kompetencí rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schváleného rozpočtu města na rok 2025 v následujícím rozsahu: 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 rozpočtové opatření. O přesun rozpočtových prostředků musí být požádáno včas a s řádným odůvodněním. Pouze v případě havárie lze řešit situaci po dohodě s vedením města ihned s následným 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 rozpočtové opatření. c) Použití přijatých účelových dotací v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu města d) Použití přijatých účelových darů a příspěvků v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu. e) Zapojení přijatých pojistných náhrad v plné výši, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu." Na základě rozpočtových opatření došlo k 31.12.2025 k navýšení rozpočtu u příjmů o 6.937.430,22 Kč, u výdajů o 7.876.430,22 Kč, u financování o 939.000,- Kč. Kontrolováno schválení a zveřejnění u následujících RO: - rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno RM dne 10.03.2025, usnesením č. 1160/RM56/2025/1, zveřejněno dne 10.03.2025, - rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno RM dne 10.03.2025, usnesením č. 1160/RM56/2025/2, zveřejněno dne 10.03.2025, - rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno RM dne 10.03.2025, usnesením č. 1160/RM56/2025/3, zveřejněno dne 10.03.2025, - rozpočtové opatření č. 4/2025 schváleno ZM dne 18.03.2025, usnesením č. 215/16/2025, zveřejněno dne 04.04.2025, - rozpočtové opatření č. 5/2025 schváleno ZM dne 18.03.2025, usnesením č. 216/16/2025, zveřejněno dne 04.04.2025, - rozpočtové opatření č. 13/2025 schváleno ZM dne 16.09.2025, usnesením č. 255/18/2025, zveřejněno dne 30.09.2025, - rozpočtové opatření č. 14/2025 schváleno RM dne 29.09.2025, usnesením č. 1378/RM67/2025, zveřejněno dne 06.10.2025, - rozpočtové opatření č. 21/2025 schváleno RM dne 15.12.2025, usnesením č. 1458/RM72/2025, zveřejněno dne 09.01.2026. V rámci kontroly bylo k 31.12.2025 ověřeno: - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 – Rozpočet po změnách) – do výkazu pořízeno ve stejné výši.

Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 19.12.2024 usnesením č. 205/15/2024 jako schodkový. Příjmy ve výši 79.505.082,- Kč, výdaje ve výši 90.392.745,- Kč, financování ve výši 10.887.663,- Kč. Schodek byl hrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Zůstatek běžných účtů k 31.12.2024 ve výši 23.328.817,16 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny: - u příjmů: Daňové příjmy, Nedaňové příjmy, Kapitálové příjmy, Přijaté transfery, Příjmy fondů, - u výdajů: Běžné výdaje, Kapitálové výdaje, Výdaje fondů. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 08.01.2025 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město současně zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli Základní školy a Mateřské školy Lom, okres Most byly stanoveny příspěvky na provoz, které byly schváleny ZM dne 19.12.2024 usnesením č. 205/15/2024 ve výši 4.937.082,- Kč. Závazné ukazatele oznámeny příspěvkové organizaci (dále také p.o.) písemně dne 09.01.2025. K 30.06.2025 kontrolou ověřeno poskytnutí neinvestičního příspěvku Základní škole ve výši 4.937.082,- Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2025 (položka 5331 paragraf 3113). RM schválila dne 24.11.2025 usnesením č. 1426/RM70/2025 navýšení neinvestičního příspěvku ve výši 44.576,65 Kč a dne 15.12.2025 usnesením č. 1458/RM72/2025 navýšení neinvestičního příspěvku ve výši 300.000,- Kč. K 31.12.2025 kontrolou ověřeno poskytnutí neinvestičního příspěvku Základní škole ve výši 5.281.658,65 Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2025 (položka 5331 paragraf 3113).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024–2027 byl schválen ZM dne 13.03.2023 usnesením č. 64/5/2023. Dokumenty (návrh a schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město současně zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále také ZÚ) za rok 2024 byl projednán a schválen ZM dne 18.06.2025 usnesením č. 234/17/2025 včetně přílohy č. 1 Zprávy o plnění rozpočtu města ke dni 31.12.2024 a přílohy č. 2 Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh ZÚ zveřejněn od 22.05.2025 do 14.07.2025, schválený ZÚ zveřejněn od 14.07.2025 dosud v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město současně zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasily s účetním stavem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30.06.2025. a k 31.12.2025. Město LOM má zřízeny tři bankovní účty vedené na SÚ 231 dle analytického členění. Zůstatek bankovního účtu vykázaný ve výpisu ke dni 31.12.2025 souhlasil s účetním stavem SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu Rozvaha, sestaveným k 31.12.2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.05.2022 uzavřena se zaměstnancem úřadu. Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.07.2025 uzavřena se zaměstnancem úřadu. Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.10.2025 uzavřena se zaměstnancem úřadu.

Evidence majetku	Kontrolou prověřeno pořízení - Automobil speciální požární CAS 24, SCANIA P114 CB4x4 HZ v pořizovací hodnotě 6.839.000,- Kč. Darovací smlouva uzavřena dne 25.10.2025 s Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Ústeckého kraje. Město Lom jako "obdarovaný". Protokol o fyzickém předání a převzetí daru ze dne 03.11.2025. Zařazení dlouhodobého majetku inventární číslo 592 ze dne 03.11.2025. Účetní doklad č. 140046 (zařazení) ze dne 03.11.2025. Majetek zařazení v zůstatkové hodnotě 167.477,- Kč. Evidenční karta majetku inventární číslo 592. Majetek odepisován od 12/2025.
Evidence pohledávek	V přezkoumaném období město Lom eviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky jsou tvořeny vždy k 31.12. daného roku. Evidence pohledávek a tvorba opravných položek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Evidence poplatků	Město Lom stanovilo obecně závaznou vyhláškou (dále také OZV) místní poplatky: - ze psů, - ze vstupného, - za obecní systém odpadového hospodářství, - za užívání veřejného prostranství.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Faktura	Faktury došlé: - od č. 300646 do č. 300660, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a zákona o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2025: - Směrnice č. 12025 o inventarizaci, platná od 24.06.2025, schválena Radou města dne 23.06.2025, usnesení č. 1292/RM63/2025. - Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2025 ze dne 29.09.2025. - Plán inventur na rok 2025, schválený Radou města dne 13.10.2025, usnesením č. 1408/RM68/2025. - Proškolení odpovědných osob a členů inventarizačních komisí k zajištění inventarizací roku 2025 ze dne 15.10.2025. - Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 30.01.2026, výsledek: nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. - Zápis z konání likvidační komise ze dne 13.11.2025, schválen návrh na vyřazení majetku dle soupisu. Kontrola inventurních soupisů dle SÚ popř. SÚ/AÚ včetně příloh: - 019, 021, 022/309, 036, 069, 079, 081, 082/0309, 192/0321, 194/0101, 194/0115, 231, 236, 241, 245, 311/0001, 311/0015, 315/0021, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 377, 401/0023, 403, 419, 432, 455, 459. Výpisy z katastru nemovitostí dokládající stav k 31.12.2025, k. ú.: Lom u Mostu, Loučná u Lomu, Mariánské Radčice.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2025. Zůstatek neuhrazených faktur k 30.06.2025 souhlasil s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha. Sestava "GOR - KDF" Hlavní kniha faktur k 30.06.2025 (hlavní činnost). Sestava "GOR - KDF" Hlavní kniha faktur k 30.06.2025 (hospodářská činnost). Sestava "GOR - KDF" Hlavní kniha faktur k 30.06.2025 (hospodářská činnost PDP). Předložena k 31.12.2025. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2025 souhlasil s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha. Sestava "GOR - KDF" Hlavní kniha faktur k 31.12.2025 (hlavní činnost).

	Sestava "GOR - KDF" Hlavní kniha faktur k 31.12.2025 (hospodářská činnost). Sestava "GOR - KDF" Hlavní kniha faktur k 31.12.2025 (hospodářská činnost PDP).
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2025. Zůstatek neuhrazených faktur k 30.06.2025 souhlasil s účetním záznamem SÚ/AÚ 311/0100 KOF-HL.ČIN. v Hlavní knize účetnictví. Sestava "GOR - KOF", Pohledávky odeslaných faktur k datu 30.06.2025 (hlavní činnost). Předložena k 31.12.2025. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2025 souhlasil s účetním záznamem SÚ/AÚ 311/0100 KOF-HL.ČIN. v Hlavní knize účetnictví. Sestava "GOR - KOF", Pohledávky odeslaných faktur k datu 31.12.2025 (hlavní činnost).
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena výše odměn členů ZM zastávající funkce uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, tří členů rady, člena výboru, člena zastupitelstva, člena komise rady za období leden až prosinec 2025. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města na volební období 2022–2026 byly schváleny na ustavujícím ZM dne 01.11.2022 usnesením č. 9b/1/2022. ZM dne 14.03.2024 usnesením č. 143/11/2024 schválilo navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města za výkon jednotlivých funkcí s účinností od 14.03.2024.
Pokladní doklad	- hlavní činnost: - výdajová pokladna od č. 200781 do č. 200799, období 05/2025, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Hlavní činnost: - zůstatek pokladní knihy k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil s účetním záznamem účtu SÚ/AÚ 261/0100 Hlavní knihy účetnictví a položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2025 a k 31.12.2025, - pokladní limit ve výši 250.000,- Kč. Hospodářská činnost: - zůstatek pokladní knihy k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil s účetním záznamem účtu SÚ 261/0001 výkazu Hlavní kniha účetnictví k 30.06.2025 a k 31.12.2025, - pokladní limit příjmové ve výši 250.000,- Kč. Pokladní knihy předloženy k 30.06.2025 a k 31.12.2025, - kontrola návaznosti zůstatků pokladních knih na stav SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha k 30.06.2025 a k 31.12.2025. Směrnice EO č. 1/2024 o vedení pokladny, účinnost od 01.01.2025.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 byla schválena ZM dne 18.06.2025 usnesením č. 234/17/2025. Protokol o účetní závěrce za rok 2024 předložen. Proúčtování hospodářského výsledku dne 19.06.2025, účetní doklad č. 139148.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2025.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženo: 1) Upomínka: „Poplatek za psa 2025" ve výši 1000,- Kč ze dne 09.12.2025. Uhrazeno dne 12.12.2025, bankovní výpis ČS č. 293. 2) Upomínka: „Poplatek za odpady 2025" ve výši 1010,- Kč ze dne 09.12.2025. Uhrazeno dne 12.12.2025, bankovní výpis ČS č. 293.

	3) Osobní poplatkový účet založen dne 15.07.2024, spisová značka MLOM/EO/MP-11/2025/BAX - místní poplatek odpady, vymáhání pohledávky ve výši 1.010,- Kč (odpady za rok 2024 a 2025). Vznik poplatkové povinnosti ode dne 01.01.2024. Uhrazeno dne 24.11.2025, bankovní výpis ČS č. 276.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace, IČ: 70880298. Zřizovací listina ze dne 07.12.2009 s účinností od 01.01.2010 včetně tří dodatků. Majetek svěřen do užívání na základě Dohody o bezúplatném užívání ze dne 07.12.2009. K 31.12.2025 nebyly provedeny žádné změny ve zřizovací listině příspěvkové organizace města. - RM schválila dne 29.12.2023 střednědobý výhled rozpočtu Základní a Mateřské školy Lom, okres Most na roky 2025 – 2026. - RM schválila dne 16.12.2024 střednědobý výhled rozpočtu Základní a Mateřské školy Lom, okres Most na roky 2026 – 2027. - RM schválila dne 16.12.2024 usnesením č. 1051/RM50/2024 rozpočet Základní a Mateřské školy Lom, okres Most, na rok 2025. - RM schválila dne 23.06.2025 usnesením č. 1302/RM63/2025 účetní závěrku za rok 2024, - rozdělení hospodářského výsledku za rok 2024 ve výši 418.926,48 Kč (odvod do rezervního fondu).
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Město Lom je členem dobrovolného svazku obcí: - Svazek obcí v regionu Krušných hor, IČ: 69291471, - předložena faktura došla č. 300277 se splatností 21.03.2025, - členský příspěvek na rok 2025 ve výši 15.104,- Kč, - úhrada faktury dne 12.03.2025.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lom číslo 2038 ze dne 02.04.2025 uzavřena s Tělocvičnou jednotou Sokol Litvínov - Lom se sídlem U Bílého sloupu 510, 436 01 Litvínov, IČ: 42140153. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 17.02.2025. Poskytnutí dotace schválila RM dne 24.03.2025 usnesením č. 1178/RM57/2025. Dotace poskytnuta ve výši 5.000,- Kč, vyplaceno dne 03.04.2025, účetní doklad č. 120539, bankovní výpis ČS č. 4. Předloženo písemné vyúčtování dotace ze dne 25.06.2025. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lom číslo 2017 ze dne 06.02.2025 uzavřena s Charitou Most se sídlem Františka Malíka 956/16a, 434 01 Most, IČ: 70828920. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27.11.2024. Poskytnutí dotace schválila RM dne 27.01.2025 usnesením č. 1076/RM53/2025. Dotace poskytnuta ve výši 5.000,- Kč, vyplaceno dne 20.02.2025, účetní doklad č. 120240, bankovní výpis ČS č. 2. Předloženo písemné vyúčtování dotace ze dne 27.11.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 33092 OP JAK – P2 neinvestice: - poskytovatel dotace: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 24_034/0011229-01 ve výši 846.956,35 Kč pro ZŠ a MŠ Lom ze dne 21.02.2025, - název projektu: OP JAK - Šablony II - ZŠ a MŠ Lom, registrační číslo projektu: CZ.02.02.04/00/24_034/0011229, - účel dotace: „Zvyšování kvality, inkluzivity a účinnosti systémů vzdělávání, zajišťování rovného přístupu ke kvalitnímu a inkluzivnímu vzdělávání a prosazování socioekonomické integrace skupin, jako jsou Romové." - celkové způsobilé výdaje projektu: 891.533,- Kč (vlastní financování ve výši 44.576,65 Kč, Evropské fondy ve výši 684.117,84 Kč, státní rozpočet ve výši 162.838,51 Kč), - příjem finančních prostředků dne 14.03.2025, bankovní výpis ČNB č. 8, účetní doklad č. 184112, - převod finančních prostředků ZŠ a MŠ Lom dne 03.04.2025, bankovní výpis č. 84, účetní doklad č. 120537, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 33092, nástrojem 143 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pachtu pozemku uzavřena dne 18.03.2025. Město Lom jako strana propachtovatel. Předmětem smlouvy je pacht části pozemku p. č. 909/1 v k. ú. Lom u Mostu. Smlouva sjednána na dobu neurčitou. Smlouva byla schválena RM dne 24.02.2025, usnesením č. 1150/RM55/2025. Zveřejnění záměru schváleno RM dne 27.01.2025, usnesením č. 1093/RM53/2025. Záměr zveřejněn od 29.01.2025 do 13.02.2025.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Město postupuje při prodeji dle „Pravidel pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom", schváleno ZM dne 29.06.2023, usnesením č. 48/7/2023. Smlouva o koupi nemovité věci uzavřena dne 17.07.2025. Město Lom jako strana prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p. č. 1345/27 v k. ú. Lom u Mostu. Pozemek oddělen na základě geometrického plánu č. 2619-62/2024 od původního pozemku p. č. 1345/5 v k. ú. Lom u Mostu. Prodej pozemku schváleno ZM dne 18.06.2025, usnesením č. 237/17/2025: "ZM schvaluje prodej části pozemku p.p.č. 1345/5 (nově vzniklá p.p.č. 1345/27, o výměře 219 m² dle GP 2619-62/2024), v k.ú. Lom u Mostu, žadatelům za kupní cenu dle znaleckého posudku ve výši 448,02 Kč/m² + náklady spojené s realizací prodeje. Cena je snížena o 50% oproti ceně obvyklé určené znaleckým posudkem 896,04 Kč/m² z důvodu uvedených v žádosti. Ve prospěch města bude zřízeno předkupní právo jako právo věcné s tím, že kupující bude v případě jakéhokoliv převodu vlastnického práva k pozemku povinen nabídnout ke koupi přednostně městu za cenu sjednanou v kupní smlouvě s městem". Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15.10.2024 do 30.10.2024. Kupní cena sjednána ve výši 98.117,- Kč. Ke smluvní ceně se připočte částka ve výši 7.200,- Kč za vyhotovení znaleckého posudku, 7.260,- Kč ze vyhotovení geometrického plánu, 2.000,- Kč za návrh na vklad vlastnického práva, 800,- Kč za rozhodnutí za dělení pozemku ze stavebního úřadu a 50,- Kč za ověření podpisu. Ve smlouvě sjednáno předkupní právo ve prospěch města Lom. Znalecký posudek číslo položky: 017977/2025 ze dne 03.03.2025. Úhrada kupní ceny a ostatních položek byla provedena dne 18.07.2025. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4260/2025-508 s právními účinky vkladu k 25.07.2025.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4015907 uzavřena dne 25.03.2025 s ČEZ Distribuce, a. s. Město Lom jako strana Povinná. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 166/1, v k. ú. Loučná u Lomu. Rozsah věcného břemene vymezen

	v geometrickém plánu č. 811-113/2024. Smlouva sjednaná za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno RM usnesením č. 1141/RM55/2025 dne 24.02.2025. Objednávka číslo 4540145041. Faktura vydaná č. 20172 a její dne 06.06.2025. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2022/2025-508 s právními účinky vkladu k 03.04.2025. Pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Směrnice o zadávání veřejných zakázek, vydaná dne 09.10.2023, účinná od 09.10.2023, projednána a schválena RM dne 09.10.2023 usnesením č. 527/RM2/2023. RM usnesením č. 1244/RM60/2025 schválila aktualizaci stávající směrnice s účinností od 12.05.2025 (dále také "Směrnice"). 1) Veřejná zakázka malého rozsahu č. VZMR2/2025/3 na stavební práce: "Oprava fasády na ZŠ - II.": Předpokládaná hodnota zakázky stanovena na 568.762,- Kč bez DPH. Dle rozhodnutí starosty města se jedná o veřejnou zakázku II. kategorie dle Směrnice bodu 1.5: "Veřejná zakázka malého rozsahu II. kategorie (nad 500.000 Kč do 1.000.000 Kč včetně na služby a dodávky a nad 500.000 Kč do 3.000.000 Kč včetně na stavební práce)". Veřejná zakázka zadána zjednodušenou formou výběrového řízení přímým oslovením tří dodavatelů, dle Směrnice bodu 1.5.2. Schválení zadání zjednodušenou formou výběrového řízení přímým oslovením tří dodavatelů u veřejné zakázky II. kategorie ze dne 14.04.2025. Ve schváleném rozpočtu města na rok 2025 alokována částka výdajů na paragrafu 3113 Základní školy, položka 5171 Opravy a udržování částka ve výši 1.000.000,- Kč. Schválení zadání zjednodušenou formou výběrového řízení přímým oslovením tří dodavatelů u veřejné zakázky II. kategorie starostou města dne 14.04.2025 - v souladu s bodem 1.5.2 Směrnice: "Oprávněná osoba může při zadávání VZMR II. kategorie písemně povolit tzv. zjednodušenou formu výběrového řízení přímým oslovením alespoň tří dodavatelů nebo prokazatelným (doloženým) provedením průzkumu trhu. Pracovník nakupujícího útvaru zajistí oslovení k podání nabídky nejméně tři dodavatele, o kterých důvodně předpokládá, že jsou způsobilí požadované plnění poskytnout." Doloženo oslovení 3 společností prostřednictvím e-mailu ze dne 14.04.2025, doloženy doručenky e-mailových zpráv. Předloženy 2 cenové nabídky. Vyhodnocení výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce - návrh na přímé zadání schváleno starostou města dne 02.05.2025. Vybrán zhotovitel s nejnižší cenovou nabídkou, ALLKON s. r. o., Okružní 350, 435 13 Meziboří, IČ: 25008196 s nabídkovou cenou ve výši 615.028,- Kč bez DPH (s DPH 744.183,88 Kč). Oznámení o výběru dodavatele ze dne 14.05.2025. Smlouva o dílo uzavřena dne 03.06.2025 s vybraným zhotovitelem ALLKON s. r. o., Okružní 350, 435 13 Meziboří, IČ: 25008196, na částku ve výši 615.028,- Kč bez DPH (s DPH 744.183,88 Kč). Smluvní cena souhlasila s cenou uvedenou v cenové nabídce. Smlouva o dílo nepodléhá povinnosti zveřejnění. Faktura došla č. 300736/2025 na částku 615.028,- Kč bez DPH (s DPH 744.183,88 Kč) a její úhrada dne 17.07.2025. Fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou ve smlouvě o dílo. Kontrolována vazba veřejné zakázky na rozpočet města dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M k 31.08.2025 (paragrafu 3113 Základní školy, položka 5171 Opravy a udržování). 2) Veřejná zakázka malého rozsahu č. VZMR1/2025/9 na stavební práce:

	"Opravy výtluků a překopů": Předpokládaná hodnota zakázky stanovena na 800.000,- Kč bez DPH. Dle rozhodnutí starosty města se jedná o veřejnou zakázku I. kategorie dle Směrnice bodu 1.4: "Veřejná zakázka malého rozsahu I. kategorie (do 1.000.000 Kč včetně)". Veřejná zakázka zadána formou výběrového řízení přímým oslovením tří dodavatelů, dle Směrnice bodu 1.4.2. Ve schváleném rozpočtu města na rok 2025 alokována částka výdajů na paragrafu 2212 Silnice, položka 5171 Opravy a udržování částka ve výši 5.500.000,- Kč. Schválení zadání formou výběrového řízení přímým oslovením tří dodavatelů u veřejné zakázky II. kategorie starostou města. Doloženo oslovení 3 společností prostřednictvím e-mailu ze dne 20.08.2025, doloženy doručenký e-mailových zpráv. Předložena jedna cenová nabídka. Smlouva o dílo uzavřena dne 16.09.2025 s vybraným zhotovitelem Jakub Kraft, Nerudova 368, 432 01 Kadaň, IČ: 74985906, na částku ve výši 771.002,10 Kč bez DPH (s DPH 932.912,54 Kč). Smluvní cena souhlasila s cenou uvedenou v cenové nabídce. Smlouva o dílo nepodléhá povinnosti zveřejnění. Faktura došla č. 301083/2025 na částku 327.670,42 Kč s DPH a její úhrada dne 29.10.2025. Faktura došla č. 301123/2025 na částku 380.799,10 Kč s DPH a její úhrada dne 29.10.2025. Faktura došla č. 301178/2025 na částku 224.023,64 Kč s DPH a její úhrada dne 19.11.2025. Fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou ve smlouvě o dílo. Kontrolována vazba veřejné zakázky na rozpočet města dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M k 31.10.2025 a 30.11.2025 (paragrafu 2212 Silnice, položka 5171 Opravy a udržování).
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 2/2024 Oběh účetních dokladů, platná od 01.01.2025, projednána a schválena RM dne 16.12.2024 usnesením č. 1033/RM50/2024, včetně Přílohy č. 1 - Dispoziční oprávnění, Přílohy č. 2 - Seznam účtů města Lom, - Podpisové vzory ke směrnici č. 2/2024 Oběh účetních dokladů, platnost od 01.01.2025, - Směrnice EO č. 1/2024 o vedení pokladny, účinnost od 01.01.2025. - Směrnice č. 3/2024 o finanční kontrole, účinná od 01.01.2025, projednána a schválena RM dne 16.12.2024 usnesením č. 1034/RM50/2024, - směrnice použity podpůrným způsobem.
Výsledky externích kontrol	Předloženo: - Oznámení o zahájení kontroly u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 09.06.2025, kontrolující orgán - Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, - Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 17.06.2025, - předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky, cílené programy k řešení zaměstnanosti (spolufinancováno z ESF - NIP), - závěr kontroly: nebyla zjištěna žádná porušení.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předloženo: - Pověření starosty města ke kontrole ze dne 28.04.2025, - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vykonané v Základní škole a Mateřské škole Lom ze dne 22.05.2025, - předmětem kontroly: kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu města a ověření účetní závěrky organizace za rok 2024.

	Závěr kontroly: - roční účetní závěrka nemá formální závady, - účetnictví je vedeno ve smyslu platných předpisů a případy v něm zachycené se týkají účetního období roku 2024.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC zřídil dva peněžní fondy – Sociální fond (dále také SF) a Fond rezerv a rozvoje města (dále také FRR), - bankovní zůstatky obou fondů vykázané na bankovních výpisech vedených u ČS, souhlasily se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.06.2025 a 31.12.2025. - zůstatek SÚ 419 Ostatní fondy vykázaný v účetnictví souhlasil ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025 se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC a zůstatkem SÚ/AÚ 335/0225 Zaměstnanci – půjčky SF. Sociální fond: - ZM dne 17.12.2003 schválilo zřízení SF od 01.01.2004, - fond se řídí Podmínkami čerpání Sociálního fondu MěÚ Lom ze dne 14.03.2024, které byly schváleny na jednání ZM dne 14.03.2024, K 30.06.2025: - tvorba fondu ve výši 253.276,- Kč, čerpání fondu ve výši 311.695,19 Kč, zůstatek fondu 420.763,63 Kč, - účetní doklad č. 157115 ze dne 02.05.2025, bankovní výpis ČS č. 005 (tvorba), - účetní doklady č. 157112 ze dne 30.04.2025, č. 157117 ze dne 30.06.2025 (čerpání). Fond rezerv a rozvoje města: Zdrojem příjmu Fondu rezerv a rozvoje města byl přebytek plnění rozpočtu za rok 2024, přijaté úroky na účtu fondu. Výdaje fondu tvoří vratky nevyčerpaných přijatých prostředků po provedeném finančním vypořádání poskytnutých účelových dotací a poplatky za vedení účtu. O použití fondu rozhoduje Zastupitelstvo města LOM (příloha Rozpočtu na rok 2025 - Zapojení Fondu rezerv a rozvoje města - ÚZ 00010).
Hospodaření s majetkem státu	Nájemní smlouva č. 58N17/68 uzavřena s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem ze dne 01.09.2021 na pronájem pozemků p. č. 158/5 a část pozemku 223/1 oba v katastrálním území Loučná u Lomu. Avízo na úhradu ve výši 2.000,- Kč na rok 2025 ze dne 07.08.2025, uhrazeno dne 07.08.2025, účetní doklad 121269.
Hospodářská činnost	Provozována od roku 2003 na základě živnostenského oprávnění ze dne 17.02.2003, - pronájmy a služby bytů a nebytových prostor, pronájmy pozemků, využívaných k ekonomické činnosti města, - pronájmy a služby v penzionech pro seniory, doprava pro seniory, služby pro domácnost, - Služby městské knihovny, kultury, místní správy, věcná břemena, výnosy z reklam, DPH, bankovní poplatky za vedení účtu hospodářské činnosti, tvorba a zaúčtování opravných položek a.j., - Služby "Pošty Partner", - Služby místního hospodářství.

	Hospodářská činnost k 30.06.2025: - vedena odděleně od rozpočtových příjmů a výdajů, - plán hospodářské činnosti na rok 2025, schválen ZM dne 19.12.2024 společně s rozpočtem města na rok 2025 (výnosy 5.228.000,- Kč, náklady 7.553.000,- Kč, plánovaný hospodářský výsledek ztráta ve výši 2.325.000,- Kč), - v závěrečném účtu města Lom za rok 2024 uvedeny informace o hospodářské činnosti včetně uvedení hospodářského výsledku za rok 2024, - ke dni 30.06.2025 vykázána ztráta ve výši 888.381,19 Kč. - ke dni 31.12.2025 vykázána ztráta ve výši 184.098,- Kč. Bankovní zůstatek vykázaný v bankovním výpisu ČS, ze dne 30.06.2025 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025. Došlé faktury od č. 700238 do č. 700266. Pokladní doklady od 400138 č. do č. 400158.
--	--

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2025

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření města Lom bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 08.04.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lom dne 08.04.2026

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Ivana Komová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2025, IČ: 00266035, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 08.04.2026 s panem Vladimírem Urbanem - starostou 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.