

26-04-2024 PS 1603/2024/EO

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 26. 4. 2024
Spisová značka: KUUK/092071/2023/8
Číslo jednací: KUUK/040700/2024
ÚID: kuukes9208c37d
Počet listů/příloh: 23/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2023, 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 28. 8. 2023 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, dne 27. 11. 2023 - 29. 11. 2023.

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 Náměstí Republiky 13, 435 11 Lom, dne 2. 4. 2024 - 4. 4. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Vladimír Urban - starosta
- Jana Kovaříková - vedoucí finančního odboru
- Ing. Dana Roudová - vedoucí oddělení účetní evidence

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 právnickými 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 právnických 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, bod I 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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 6. 12. 2022 do 11. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	- zastupitelstvo města (dále také "ZM") dne 22. 12. 2022 usnesením č. 42/4/2022 schválilo kompetenci radě města (dále také "RM") k provádění jednotlivých rozpočtových opatření (dále také "RO") schváleného rozpočtu na rok 2023 ve znění: "ZM schvaluje stanovení kompetencí rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schváleného rozpočtu města na rok 2023 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 požadováno 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 (např. dotace na veřejně prospěšné práce aj.) d) Použití přijatých účelových 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". dílčí přezkoumání: - v přezkoumávaném období upravil územně samosprávný celek (dále také "ÚSC") schválený rozpočet RO od č. 1 do č. 41, - prověřeno včasné zapracování schválených RO do výkazu FIN 2 – 12 M a jejich zveřejnění, konečné dílčí přezkoumání: - v přezkoumávaném období upravil ÚSC schválený rozpočet RO od č. 42 do č. 60, - prověřeno včasné zapracování schválených RO do výkazu FIN 2 – 12 M a jejich zveřejnění, - kontrola RO č. 32/2023, fakticky změna rozpisu rozpočtu v rámci schváleného závazného ukazatele (třída 6 Kapitálové výdaje), a sice převod částky 1 346 000 Kč z položky 6901 Rezervy investičních výdajů k využití (§ 3639 Komunální služby a územní rozvoj) do položky 6123 Dopravní prostředky (§ 2212 Silnice), - odůvodnění: zajištění finančního krytí nákupu multikáry pro potřeby města v rámci obnovy vozového parku oddělení komunálního hospodářství, - schváleno ZM dne 26. 9. 2023 usnesením č. 107/8/2023 (RM dne 13. 9. 2023 usnesením č. 473/RM20/2023), zveřejněno dne 18. 10. 2023, - úhrada faktury společnosti Auto Eder s. r. o. ve výši 1 382 123 Kč dne 12. 12. 2023 (výdaj krytý rozpočtem), - kontrola RO č. 33/2023: - navýšení rozpočtu příjmů třídy 3 Kapitálové příjmy o částku 2 000 000 Kč

	(položka 3111 Příjem z prodeje pozemků, § 3639 Komunální služby a územní rozvoj), - navýšení rozpočtu výdajů třídy 6 Kapitálové výdaje o částku 2 000 000 Kč (položka 6121 Stavby, § 3639 Komunální služby a územní rozvoj), - odůvodnění: zapojení nových, rozpočtem nepředvídatelných příjmů (příjmy); posílení výdajů na zajištění projektové dokumentace k využití budovy v ulici ČSA 487, Lom (výdaje), - schváleno ZM dne 26. 9. 2023 usnesením č. 109/8/2023 (RM dne 13. 9. 2023 usnesením č. 474/RM20/2023), zveřejněno dne 18. 10. 2023, - na úřední desce zveřejněna od 22. 11. 2023 do 11. 12. 2023 Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na služby s názvem "Projektová dokumentace - ČSA 487", včetně příloh, - realizace probíhá v roce 2024, navýšené rozpočtové prostředky v roce 2023 nečerpány.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 22. 12. 2022 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 70 043 000 Kč, výdaje ve výši 70 043 000 Kč, - závazné ukazatele pro město stanoveny třídy rozpočtové skladby a příjmy a výdaje fondů (dle tabulky č. 1 dokumentu „Návrh rozpočtu“), - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M, - kontrola rozpisu rozpočtu u paragrafů rozpočtových příjmů a u rozpočtových výdajů - paragrafy 1014, 2212, 3314, 3113 (vč. položky 5331), 3392, 3631, 3745, 6112, - zveřejněn na internetové stránce města v záložce „Povinné informace“ podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím dne 11. 1. 2023, - na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup dne 6. 12. 2022 zveřejněno oznámení, datum sejmutí neuvedeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu ÚSC na rok 2023: - Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most § 3113 položka 5331, - závazné ukazatele oznámeny příspěvkové organizaci (dále také „p. o.“) písemně dne 26. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2023, - schválen ZM usnesením č. 53/2/2018 dne 17. 12. 2018, - zveřejněn na internetové stránce města v záložce „Povinné informace“ podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, - na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup dne 14. 1. 2019 zveřejněno oznámení, datum sejmutí dne 29. 3. 2023, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - zpracován na roky 2024 až 2027, - schválen ZM usnesením č. 64/5/2023 dne 13. 3. 2023, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 29. 3. 2023, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup od 24. 2. 2023 do 29. 3. 2023.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 13. 6. 2023 do 25. 7. 2023, - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZM č. 94/7/2023 dne 29. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 25. 7. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	1) SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním stavem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem

	6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. 2) SÚ 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním stavem SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. 3) SÚ 241 Běžný účet: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním stavem SÚ 241 výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. 4) SÚ 245 Jiné běžné účty: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním stavem SÚ 245 výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Evidence majetku	- ÚSC eviduje majetek v informačním systému GINIS Express, modul Evidence majetku (jinde také "EMA").
Evidence poplatků	- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek: - ze psů (OZV č. 2/2019, vydaná ZM dne 16. 12. 2019 usnesením č. 208/9/2019, účinná od 1. 1. 2020), - ze vstupného (OZV č. 4/2019, vydaná ZM dne 16. 12. 2019 usnesením č. 207/9/2019, účinná od 1. 1. 2020), - za obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 2/2021, vydaná ZM dne 13. 12. 2021 usnesením č. 383/20/2021, účinná od 1. 1. 2022), - za užívání veřejného prostranství (OZV č. 4/2022, vydaná ZM dne 16. 9. 2022 usnesením č. 470/25/2022, účinná od 2. 11. 2022), - evidovány ručně pomocí tabulkového procesoru MS Excel, - předpisy standardně účtovány, opravné položky k rozvahovému dni vytvořeny, - doloženo vykázaní a ověření zůstatků SÚ 192 a 315: - inventurní soupis pohledávek k 31. 12. 2023, inventura dokladová, SÚ 315 AÚ 0018, 0021, 0022, - inventurní soupis opravných položek k 31. 12. 2023, inventura dokladová, SÚ 192 AÚ 0318, 0321, 0322.
Faktura	- faktury došlé od č. 301019 do č. 301038 za období 20.9. - 30.9. 2023.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	1) inventarizace stavu majetku a závazků za přezkoumávané období byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnici o inventarizaci, metodikou pro členy inventarizačních komisí a plánem inventur na rok 2023. 2) „Směrnice č. 1/2018 o inventarizaci“, platná od 24. 7. 2018, vydaná Radou města dne 23. 7. 2018, usnesení č. 2389/90/2018, stanoví: - termín sestavení plánu inventur, jmenování IK, příkaz k provedení inventarizace (do 30. 9. b. r.), - účty, pro které bude sestaven zjednodušený inventurní soupis, - povinnosti a pravomoci členů IK, - postup inventarizačních činností, - limity pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků k rozvahovému dni, - postup při zjištění rozdílů. 3) „Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti. Postupy inventur a inventarizace“ (příloha č. 6 Směrnice o inventarizaci): - stanoven rozsah inventarizace, postupy pro zjišťování skutečného stavu, podmínky a limity pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků,

	seznam inventarizačních identifikátorů, vzory inventurních soupisů. - podklad o proškolení členů IK dne 26. 9. 2023. 4) "Plán inventur na rok 2023" platný od 1. 10. 2023 do 28. 2. 2023, schválený Radou města dne 25. 9. 2023, usnesením č. 494/RM21/2023, - stanoví termíny: - proškolení členů inventarizačních komisí (dále také „IK“) (30. 9. 2023), provedení inventarizace (1. 10. 2023 – 28. 2. 2024), předložení inventarizačních zpráv ředitelem příspěvkové organizace (31. 1. 2024), zpracování hlavní inventarizační zprávy (28. 2. 2024), - obsahuje stručné popisy jednotlivých činností a stanoví termíny a osoby odpovědné, - zřizuje: - ústřední inventarizační komisi (dále také „ÚIK“), 4členná, - 36x IK podle druhu inventarizovaného majetku, - obsahuje podpisové vzory jednotlivých členů ÚIK a IK, - příloha: seznam inventarizovaných účtů. 5) „Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2023“ ze dne 25. 9. 2023, vydaný starostou, - termín provádění inventarizace: - fyzická od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, zápis do 10. 1. 2024, - dokladová od 1. 1. 2024 do 11. 1. 2024, zápis do 19. 1. 2024. 6) „Proškolení odpovědných osob a členů inventarizačních komisí k zajištění inventarizací roku 2023“, - prezenční listina ze dne 26. 9. 2023, vlastnoručně podepsána členy jednotlivých IK, - přiložen seznam hmotně odpovědných osob vč. jejich podpisových vzorů. 7) „Inventarizační zpráva rok 2023“ ze dne 8. 2. 2024, zpráva je vlastnoručně podepsána všemi šesti členy IK a tajemnicí IK, - při inventuře nebyl zjištěn inventarizační rozdíl, - termín pro vyhotovení zprávy byl dodržen. 8) „Zápis z konání likvidační komise ze dne 20. 11. 2023“, schválen návrh na vyřazení majetku dle soupisu a určen způsob likvidace – sběrný dvůr, - podepsáno všemi třemi členy likvidační komise a tajemnicí komise, - složení likvidační komise schválila RM dne 25. 9. 2023 usnesením č. 493/RM21/2023. 9) Souhrnná inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31. 12. 2023 (Základní škola Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace), vyhotovena dne 31. 1. 2024, podepsaná ředitelem p. o. a třemi členy IK, - termín pro předložení zprávy zřizovateli byl dodržen. 10) namátkově prověřeno: - inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh: - majetkových účtů 013, 018, 019, 021, 022, 032, 036, 902, 909, 932, - oprávký k majetkovým účtům 07x, 08x, - opravné položky k pohledávkám 192, 194, - dokladová inventura 042, 069, 132, 231, 236, 241, 245, 261, 311, 314 0002, 315 0021, 315 0022, 321, 324 0013, 343, 347, 377, 419, 455, 465, - rekapitulace výplat 12/2023 - ověřeny zůstatky 331, 335, 336, 337, 342, - transfery na pořízení dlouhodobého majetku 403, sestava „Investiční transfery z karet majetku včetně ceny rozpouštěné“, období 12/2023, - odpisový plán 2023, - výpisy z katastru nemovitostí dokládající stav k 31. 12. 2023, k. ú.: Lom u Mostu LV 1, 154, 1517, 1620, 1900, 1925), Loučná u Lomu (LV 1), Mariánské Radčice (LV 258).
Kniha došlých faktur	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 31. 12. 2023, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.

Odměňování členů zastupitelstva	- výše funkčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva schválena na ustavujícím ZM dne 1. 11. 2022 usnesením č. 9b/1/2022, - ověřena správnost výše funkční odměny dle mzdových listů ke dni 31. 12. 2023 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, jednoho uvolněného člena rady města a dvou předsedů výborů, dle mzdových listů sestavených za období 01 - 12/2023, - dle prohlášení zástupců města nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna, ověřeno v předložených mzdových listech zastupitelů.
Pokladní doklad	- hlavní činnost: - příjmová pokladna od č. 100959 do č. 101013, za období 09/2023, - výdajová pokladna od č. 200362 do č. 200397, za období 09/2023, - ekonomická činnost: - od č. 400286 do č. 400312, za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	- hlavní činnost: - sestavena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, zůstatky pokladních knih souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu SÚ 261 Pokladna AÚ 0100 Výdaje a AÚ 0101 Příjmy výkazu Hlavní kniha účetnictví Rozvaha a položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - nastavené pokladní limity dodržovány (ověřeno v období 09/2023), - ekonomická činnost: - sestavena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu SÚ 261 Pokladna AÚ 0001 Ekonomická činnost výkazu Hlavní kniha účetnictví Rozvaha k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - nastavené pokladní limity dodržovány (ověřeno v období 09/2023).
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- od č. 1748 do č. 1812 za období 21. 9. - 30. 9. 2023 k bankovním výpisům ČS, a. s., poř. č. 218 až 227 (SÚ AÚ 231 0010), - od č. 1424 do č. 1507 za období 1. 8. - 15. 8. 2023 k bankovním výpisům ČS, a. s., poř. č. 176 až 187 (SÚ AÚ 231 0010), - od č. 6139 do č. 6142 za období 09/2023 k bankovním výpisům ČS, a. s., poř. č. 042 (SÚ AÚ 245 0040), - od č. 4166 do č. 4172 za období 09/2023 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 43 až 46 (SÚ AÚ 231 0401), - č. 9017 ze dne 2. 1. 2023 předpis místních poplatků za psa a za odpady na rok 2023, - č. 9033 ze dne 28. 2. 2023 předpis mezd za 02/2023, - č. 9047 ze dne 1. 3. 2023 aktualizace předpisu poplatků za odpady a psy.
Účetnictví ostatní	- plán účetních odpisů pro rok 2023 schválen RM dne 24. 4. 2023 usnesením č. 317/RM12/2023, - aktualizace plánu účetních odpisů pro 2. čtvrtletí roku 2023 schválena RM dne 14. 8. 2023 usnesením č. 425/RM18/2023, - aktualizace plánu účetních odpisů pro 3. čtvrtletí roku 2023 schválena RM dne 23. 10. 2023 usnesením č. 535/RM23/2023, - aktualizace plánu účetních odpisů pro 4. čtvrtletí roku 2023 schválena RM dne 22. 1. 2024 usnesením č. 654/RM30/2024.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Spis č. j. MLOM/EO/MP-8/2023/BAX; vymáhání pohledávky za místní poplatky za odpady: - Upomínka úhrady poplatku za odpady č. j. MLOM-2853/2022-EO/PB, ze dne 26. 7. 2022, - stanovena náhradní lhůta splatnosti, uvedena dlužná částka a možné způsoby úhrady,

	- doručeno vlastní roznáškou, bez reakce; - Platební výměr č. 162/2023, č. j. MLOM-3899/2023-EO/PB, ze dne 8. 11. 2023, - Platební výměr č. 163/2023, č. j. MLOM-3900/2023-EO/PB, ze dne 8. 11. 2023, - doručeno vlastní roznáškou dne 14. 11. 2023, potvrzeno osobní převzetí zásilky adresátem dne 16. 11. 2023, - příjmový pokladní doklad č. 101098 ze dne 16. 11. 2023, úhrada dlužných poplatků za odpady, - vymoženo 100 % dlužné částky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 31. 12. 2023.
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, IČ 70880298, - 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, - RM dne 26. 9. 2023 usnesením č. 101/8/2023 schválila Dodatek č. 3 Zřizovací listiny - změna v počtu členů Školské rady na 6 osob, - RM dne 11. 4. 2023 usnesením č. 299/RM11/2023 schvaluje aktualizaci odpisového plánu Základní a Mateřské školy Lom, okres Most na rok 2023, - RM dne 11. 4. 2023 usnesením č. 299/RM11/2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu Základní a Mateřské školy Lom, okres Most na roky 2024 - 2025, - RM dne 11. 4. 2023 usnesením č. 299/RM11/2023 schvaluje rozpočet Základní a Mateřské školy Lom, okres Most, na rok 2023.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva č. 27/2023/O ze dne 1. 6. 2023 na přijetí účelového finančního daru ve výši 100 000 Kč od společnosti ORLEN Unipetrol RPA, s. r. o., Litvínov, IČ 27597075, - určeno na dofinancování akce Lomská pouť 2023, - schváleno ZM dne 9. 5. 2023 usnesením č. 68/6/2023, - předpis daru - účetní doklad č. 9160 ze dne 1. 6. 2023, - přijetí daru - účetní doklad č. 1098 ze dne 5. 6. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 134, ze dne 5. 6. 2023.
Dohody o provedení práce („DPP“)	- ZM dne 9. 5. 2023 usnesením č. 69/6/2023 schválilo uzavření dohody o provedení práce se členy ZM, kteří jsou pověřeni k provádění sňatečních obřadů, a to odměnu ve výši 500 Kč za každý den provedení sňatečních obřadů, pro 3 členy ZM, - prověřeno vyplácení odměny členovi ZM M. D., na základě Dohody o provedení práce ze dne 9. 5. 2023, dle mzdového listu za období 01 - 12/2023, - DPP uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2023, sjednán rozsah výkonu práce, výše odměny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také "ÚZ") 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Operační program Zaměstnanost, - předložena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR

	a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-3/2023 s Úřadem práce ČR - Most, ze dne 27. 2. 2023, na období 1. 3. 2023 - 31. 10. 2023, na jedno pracovní místo, - Dodatek č. 1 ze dne 165. 10. 2023, prodlouženo do 28. 2. 2023, - účetní doklad č. 4169 ze dne 19. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 45, ze dne 19. 9. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom, - zveřejněna na úřední desce města ode dne 27. 7. 2023 do 14. 8. 2023, nyní přístupná z archivu úřední desky, - schválena ZM dne 29. 6. 2023 usnesením č. 48/7/2023, PRODEJ NEMOVITÉ VĚCI: - prodej p. p. č. 1703 o celkové výměře 81 m², ostatní plocha, k. ú. Lom u Mostu, obec Lom, - žádost ze dne 1. 6. 2023, doručená ÚSC dne 2. 6. 2023, evidovaná pod č. j. 1854/2023, včetně zaplacené jistiny ve výši 5 000 Kč a zálohy na vypracování znaleckého posudku ve výši 10 000 Kč dle Pravidel (účetní doklad č. 1640 ze dne 1. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 201, ze dne 1. 9. 2023), - záměr prodeje schválen RM dne 14. 8. 2023 usnesením č. 419/RM18/2023, zveřejněn od 23. 8. 2023 do 8. 9. 2023, - RM dne 25. 9. 2023 usnesením č. 502/RM21/2023 schválila prodej pozemku J. Š. za kupní cenu dle znaleckého posudku č. 4329/24/2023 ze dne 15. 8. 2023 od Václava Nesládky, Žatec, ve výši 734,58 Kč/m² + náklady spojené s realizací, - k datu konečného dílčího přezkumu nedokončeno, dosud neschváleno ZM.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4008515/MO Lom, Vrchlického p. p. č. 1300/6, 1x OM, ze dne 8. 2. 2023, oprávněný ČEZ distribuce a. s., - zatížený pozemek: p. p. č. 1310/8 v k. ú. Lom u Mostu, služebnost Zařízení distribuční soustavy (vedení kabelové soustavy NN), - geometrický plán č. 2477-159/2022, ze dne 27. 6. 2022, - jednorázová náhrada ve výši 2 300 Kč bez DPH, na dobu neurčitou, - schváleno RM dne 2. 1. 2023 usnesením č. 124/RM5/2023, - Vyrozumění o provedeném návrhu na vklad do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-706/2023-508, právní účinky dne 17. 2. 2023, - úhrada pohledávky - účetní doklad č. 500076 ze dne 6. 4. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 76, ze dne 6. 4. 2023, - majetek byl v minulosti analyticky oddělen jako majetek zatížený věcným břemenem.
Smlouvy o výpůjčce	- výpůjčka části p. p. č. 387/6, v k. ú. Lom u Mostu, obec Lom, v areálu sběrného dvora, - za účelem zřízení veřejného místa zpětného odběru, - na dobu neurčitou, - záměr schválen RM dne 11. 4. 2023, včetně zákresu užívané části, cca 3 x 3 metry, - zveřejněno od 12. 4. 2023 do 28. 4. 2023, včetně přílohy - výtisk části katastrální mapy s vyznačením uvedeného prostoru, - výpůjčka schválena RM dne 9. 5. 2023 usnesením č. 347/RM13/2023, - Smlouva o výpůjčce části nemovité věci za účelem zřízení veřejného místa zpětného odběru odpadních pneumatik, ze dne 2. 6. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr prodeje části p. p. č. 213/30, k. ú. Lom u Mostu, obec Lom, o výměře 507 m², druh pozemku: zahrada, - přílohou záměru i geometrický plán č. 2483-2202028/2023 vyhotovený Janou Vavrouchovou - Měřičské práce, IČ 47326891, Most ze dne

	25. 7. 2023, - zveřejněn včetně geometrického plánu od 28. 12. 2023 do 15. 1. 2024 na úřední desce města (stále dostupný), - zveřejnění záměru prodeje schváleno starostou města, - Znalecký posudek č. 4354/49/2023 ze dne 16. 10. 2023 zpracovaný Václavem Nesládkem, Žatec, stanovena cena obvyklá 95 720 Kč, - došlo k administrativní chybě v popisu katastrálního území v záměru prodeje, zveřejněno k. ú. Loučná u Lomu, správně k. ú. Lom u Mostu, - na základě zjištěné chyby záměr sejmout a po opravě zveřejněn v roce 2024, - žádný zájemce u chybně zveřejněného záměru žádost nepodal.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Směrnice o zadávání veřejných zakázek, vydaná dne 9. 10. 2023, účinná od 9. 10. 2023, projednána a schválena RM dne 9. 10. 2023 usnesením č. 527/RM2/2023 (dále také "Směrnice"), - veřejná zakázka malého rozsahu č. VZMR/2023/5 na dodávky "Pořízení vozidla na zimní údržbu s pohonem 4x4 do 3,5t", - veřejná zakázka III. kategorie dle Směrnice, - ZM dne 26. 9. 2023 usnesením č. 107/8/2023 schválilo změnu rozpočtu třídy 6 Kapitálové výdaje, a sice přesun částky 1 346 000 Kč z § 3639 Komunální služby a územní rozvoj, položky 6901 Rezervy investičních výdajů k využití na § 2212 Silnice, položka 6123 Dopravní prostředky z důvodu zajištění finančního krytí nákupu multikáry pro potřeby města v rámci obnovy vozového parku oddělení komunálního hospodářství, - dle Směrnice, bodu 1.6.3, RM dne 23. 10. 2023 usnesením č. 551/RM23/2023 schválila přímé zadání veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Pořízení vozidla na zimní údržbu s pohonem 4x4 do 3,5t", - předpokládaná hodnota 1 346 000 Kč bez DPH, - doloženo oslovení 3 společností datovou schránkou dne 31. 10. 2023, doručeny ID zprávy 1262269018, 1262269060 a 1262268981, - Vyhodnocení výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky ze dne 27. 11. 2023, vítěz výběrového řízení s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 704 450 Kč bez DPH, součástí nabídky i příslušenství v hodnotě 437 800 Kč bez DPH (šípový pluh, montážní sada držáku pluhu, zimní příslušenství), společnost Auto Eder s. r. o., Karlovy Vary, IČ 29066476, multifunkční vozidlo Toyota Hilux 2.4 + tažné zařízení, - RM dne 27. 11. 2023 usnesením č. 597/RM26/2023 schválila uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem Auto Eder s. r. o., Karlovy Vary, IČ 29066476, - Kupní smlouva č. 57/2023/O se společností Auto Eder s. r. o., Karlovy Vary, IČ 29066476, ze dne 28. 11. 2023, - sjednána kupní cena ve výši 1 142 250 Kč bez DPH, tj. 1 382 123 Kč včetně DPH, - doloženo zveřejnění smlouvy v registru smluv dne 19. 12. 2023, - došla faktura - účetní doklad č. 301315 ze dne 8. 12. 2023, - úhrada faktury - účetní doklad č. 2257 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 284, ze dne 12. 12. 2023, - ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ověřeno čerpání z § 2212 položky 6123, závazný ukazatel nebyl překročen, - Osvědčení o registraci vozidla (technický průkaz), registrační značka vozidla 5K17418, přihlášeno dne 21. 12. 2023, - Evidenční karta majetku Toyota Hilux RC21 - 4D - pick up s radlicí, inventární č. 6-446-50 S, datum pořízení 8. 12. 2023, SÚ AÚ 022 0309.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- podána městem Lom Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 14. 7. 2023, zaevidována pod č.j. KUUK/106526/2023, - dokument "Zpráva o přijatých opatřeních k chybám a nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2022" uvádí jmenovitě jednotlivá přijatá nápravná opatření

	a sděluje termín pro podání zprávy o jejich plnění, stanovený zastupitelstvem města, a sice do 31. 12. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	- 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, - Směrnice o zadávání veřejných zakázek, vydaná dne 9. 10. 2023, účinná od 9. 10. 2023, projednána a schválena RM dne 9. 10. 2023 usnesením č. 527/RM2/2023, - Směrnice č. 1/2022 Oběh účetních dokladů, platná od 22. 11. 2022, projednána a schválena RM dne 21. 11. 2022 usnesením č. 34/RM2/2022, - Směrnice č. 1/2023 Oběh účetních dokladů, platná od 1. 9. 2023, projednána a schválena RM dne 14. 8. 2023 usnesením č. 423/RM18/2023, včetně Přílohy č. 2 Podpisové vzory, - Směrnice EO č. 1/2021 o vedení pokladny, schválená RM dne 26. 4. 2021, nabývá účinnosti dne 1. 5. 2021, - Směrnice č. 2/2023 o finanční kontrole, schválená RM dne 20. 11. 2023 usnesením č. 570/RM25/2023, - nabývá účinnosti dne 1. 12. 2023, - Směrnice finančního odboru č. 2/2011 "Odpisování dlouhodobého majetku. Odpisový plán.", platná od 31. 12. 2011, schválená RM dne 8. 12. 2011, usnesením č. 589/2011, - Směrnice ekonomického odboru č. 1/2013 "Reálná hodnota (dále jen "RH") majetku určeného k prodeji", účinná od 22. 11. 2013, schválená RM dne 21. 11. 2013, usnesením č. 2100/2013, - Směrnice ekonomického odboru č. 1/2016 "Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky k § 45 - 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS 701.", platná od 12. 12. 2016, schválená RM dne 12. 12. 2016, usnesením č. 1497/53/2016.
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.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Zpráva o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2022 byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 27. 12. 2023, zaevidována pod č. j. KUUK/184037/2023. Stanovená lhůta pro podání písemné zprávy do 31. 12. 2023 byla dodržena.
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, 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. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek SÚ 419 Ostatní fondy vykázaný v účetnictví souhlasí ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC a zůstatkem SÚ AÚ 335 0225 Pohledávky za zaměstnanci Krátkodobé půjčky ze SF. 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 od č. 7122 do č. 7133 za období 2. 6. - 30. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 022 - 031 (SÚ AÚ 236 0100). Fond rezerv a rozvoje města: - účetní doklad od č. 5117 do č. 5119 za období 1. 7. - 30. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČS a. s., poř. č. 016 - 018 (SÚ AÚ 236 0010).
Ekonomická činnost ÚSC	- ekonomická činnost je popsána v závěrečném účtu města Lom, včetně uvedení hospodářského výsledku, - vedena odděleně od rozpočtových příjmů a výdajů, - provozována od roku 2003, - plán ekonomické činnosti (jinde také "EČ") na rok 2023: - výnosy 5 112 000 Kč, náklady 10 491 000 Kč, - plánovaný hospodářský výsledek ztráta 5 379 000 Kč, - schválen zároveň s rozpočtem ÚSC na rok 2023 ZM dne 22. 12. 2022 usnesením č. 41/4/2022, - ke dni 30. 9. 2022 vykázána ztráta ve výši 1 259 110,88 Kč, - bankovní zůstatek vykázaný v bankovním výpisu ČS, a. s., souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2023, - účetní doklad od č. 500212 do č. 500223 k bankovním výpisům ČS, a. s., poř. č. 211 - 223 za období 15. 9. - 30. 9. 2023 (SÚ AÚ 241 0010).
Rozpočtová odpovědnost	- 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.
Účetní závěrka roku 2022	- za rok 2022 projednána a schválena ZM dne 29. 6. 2023, usnesením č. 94/7/2023, - účetní doklad č. 9171 ze dne 29. 6. 2023, zúčtování schváleného výsledku hospodaření za rok 2022.

II. Zástupce města Lom prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: "Pravidla pro prodej majetku z vlastnictví města Lomu, ostatní pozemkové a stavební parcely"

bod 3), 4), 5) - Nedodržení vlastního právního předpisu (napraveno)

Město Lom při zveřejnění záměru prodeje pozemků p. č. 605 a p. č. 431, oba v k. ú. Loučná u Lomu, obec Lom, jako veřejný zadavatel nedodrželo svůj vlastní předpis "Pravidla pro prodej majetku z vlastnictví města Lomu, ostatní pozemkové a stavební parcely". Dokument projednalo a schválilo zastupitelstvo města dne 20. 4. 2015.

Pravidla:

Bod 3) Nabídka prodeje:

a. „Záměr prodeje nemovitosti je zveřejněn podle § 39 zákona 128/2000 Sb. na úřední desce MěÚ a webových stránkách města na základě záměru prodeje schváleného ZM.“

CHYBA:

- zveřejnění záměru prodeje majetku schválila rada města Lom, nikoliv zastupitelstvo města, které si schválením Pravidel vyhradilo pravomoc schvalování zveřejnění záměrů prodeje majetku,

v souladu s § 84 odst. 4 zákona 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení).

Bod 4) Podání závazné přihlášky:

a. „Právnícká osoba podává přihlášku, která obsahuje mimo stanovené body:

- popis záměru využití nemovitosti

- doklad o složení kauce, která je součástí kupní ceny nemovitosti a je ve výši 5 000 Kč, pokud nebude stanoveno jinak

- zakladatelské dokumenty.“

CHYBA:

- stanoveno „jinak“ nebylo, ve zveřejněném záměru prodeje majetku je uvedena přímá výzva

k zasílání žádostí o koupi a dokladu o zaplacení jistiny 5 000 Kč na bankovní účet města

na adresu MÚ Lom. Vítěz výběrového řízení nesplnil dvě podmínky zveřejněného záměru - podání přihlášky a složení kauce. Jeho nabídka neměla být hodnocena. Všech pět žadatelů hodnocených v dalším pořadí přihlášky podalo, kauce složilo, nemělo naopak informace ke zveřejněnému účelu prodeje "realizace developerského projektu". Došlo k jejich zásadnímu znevýhodnění.

Bod 5) Stanovení ceny: „Nemovitosti jsou nabízeny za cenu stanovenou usnesením ZM.“

CHYBA:

- záměr prodeje neobsahuje údaj o ceně.

Přijatá opatření k nápravě:

„Usnesením Zastupitelstva města ze dne 3.3.2022 č. 404/22/2022 zrušena pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom.

Rada města dne 19.6.2023 projednala a doporučila Zastupitelstvu města ke schválení nová pravidla pro prodej nemovitého majetku. Tyto budou projednány ZM dne 29.6.2023. Cena obvyklá bude stanovena znaleckým posudkem a případná odchylka od ceny obvyklé řádně zdůvodněna. Za důsledné dodržování pravidel zodpovídá pověřený pracovník.“

Kontrola plnění přijatého opatření:

Přijata nová Pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom, zveřejněna na úřední desce města ode dne 27. 7. 2023 do 14. 8. 2023, nyní přístupná z archivu úřední desky, schválena ZM dne 29. 6. 2023 usnesením č. 48/7/2023.

Ověřeno, že cena obvyklá pro prodej nemovitostí je stanovena na základě znaleckého posudku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. (napraveno)

Kontrolou čerpání rozpočtu města Lom bylo ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2022 zjištěno překročení závazného ukazatele u třídy 6 - Kapitálové výdaje (výkaz FIN 2-12 M, část IV., řádek 4220), rozpočet po změnách vykázán ve výši 4 132 997 Kč a výsledek od počátku roku, tedy skutečně realizované výdaje ve výši 5 648 209,49 Kč.

Město Lom realizovalo ke dni 30. 6. 2022 rozpočtově nezajištěné kapitálové výdaje ve výši 1 515 212,49 Kč.

Kontrolou čerpání rozpočtu města Lom bylo ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 zjištěno překročení závazného ukazatele u třídy 6 - Kapitálové výdaje (výkaz FIN 2-12 M, část IV., řádek 4220), rozpočet po změnách vykázán ve výši 15 657 207,66 Kč a výsledek od počátku roku, tedy skutečně realizované výdaje ve výši 17 845 528,88 Kč. Město Lom realizovalo rozpočtově nezajištěné kapitálové výdaje ve výši 2 188 321,22 Kč.

Dále bylo zjištěno překročení závazného ukazatele u třídy 5 - Běžné výdaje (výkaz FIN 2-12 M, část IV., řádek 4210), rozpočet po změnách vykázán ve výši 74 204 291,96 Kč a výsledek od počátku roku, tedy skutečně realizované výdaje ve výši 98 431 137,68 Kč (rozdíl ve výši 24 226 845,72 Kč). Konsolidace výdajů (výkaz FIN 2-12 M, část IV., řádek 4250) ve výši 23 775 806,65 Kč. Město Lom realizovalo rozpočtově nezajištěné běžné výdaje ve výši 451 039,07 Kč.

Město Lom realizovalo ke dni 31. 12. 2022 rozpočtově nezajištěné výdaje ve výši 2 639 360,29 Kč.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 7. 8. 2023 (sp. zn. KUUK/092820/2023/3, č. j. KUUK/106114/2023).

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo města Lom na svém jednání dne 29. 6. 2023 usnesením č. 94/7/2023 schválilo Závěrečný účet města Lom za rok 2022 s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření:

"Všichni dílčí správci rozpočtu obdrželi dne 16.1.2023 písemné sdělení starosty města a vedoucí ekonomického odboru o závaznosti ukazatelů rozpočtu a povinnosti se jimi řídit. Důsledné sledování plnění rozpočtu, jeho kontrola a provádění úprav. Spolupráce v rámci oddělení. Zodpovídá dílčí správce rozpočtu".

Kontrola plnění přijatého opatření:

Kontrola čerpání rozpočtu roku 2023 a dodržování závazných ukazatelů, překročení nebylo zjištěno.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (napraveno)

Rozpočtové opatření č. 11 bylo projednáno a schváleno na jednání rady města Lom dne 11. 4. 2022, usnesením č. 2081/RM83/2022. Schválený dokument byl zveřejněn dne 31. 5. 2022. Nebyla dodržena zákonná 30 denní lhůta pro zveřejnění schváleného rozpočtového opatření.

Rozpočtové opatření č. 12 bylo projednáno a schváleno na jednání rady města Lom dne 25. 4. 2022, usnesením č. 2111/RM84/2022. Schválený dokument byl zveřejněn dne 31. 5. 2022. Nebyla dodržena zákonná 30 denní lhůta pro zveřejnění schváleného rozpočtového opatření.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 7. 8. 2023 (sp. zn. KUUK/092820/2023/3, č. j. KUUK/106114/2023).

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo města Lom na svém jednání dne 29. 6. 2023 usnesením č. 94/7/2023 schválilo Závěrečný účet města Lom za rok 2022 s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření:

"Změna způsobu zveřejňování povinných dokumentů. Aby nedošlo k nedorozumění a snadnému ověřování zveřejňování jsou od října 2022 rozpočtové opatření zveřejňována na úřední desce města samostatně. Důsledná kontrola. Potvrzení zveřejnění dokladováno správcem stránek města. Zodpovídá vedoucí ekonomického odboru."

Kontrola plnění přijatého opatření:

Všechna schválená rozpočtová opatření roku 2023 jsou zveřejňována na úřední desce města včas a samostatně.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (napraveno)

Chybné zveřejnění návrhu Závěrečného účtu města Lom za rok 2021 - sejmuto před zveřejněním schváleného Závěrečného účtu:

Územní samosprávný celek zveřejnil návrh Závěrečného účtu města Lom za rok 2021 na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZM od 31. 5. 2022 do 16. 6. 2022.

Závěrečný účet města Lom za rok 2021 byl schválen dne 16. 6. 2022 a zveřejněn dne na internetových stránkách dne 11. 7. 2022.

Zveřejnění návrhu netrvalo až do zveřejnění závěrečného účtu.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 7. 8. 2023 (sp. zn. KUUK/092820/2023/3, č. j. KUUK/106114/2023).

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo města Lom na svém jednání dne 29. 6. 2023 usnesením č. 94/7/2023 schválilo Závěrečný účet města Lom za rok 2022 s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření:

"Změna zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ve věci změny termínu zveřejnění. Důsledné sledování novelizace zákonů. Zodpovídá vedoucí ekonomického odboru".

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (napraveno)

Kontrolou pořízení dlouhodobého hmotného majetku do majetku města Lom - osobního automobilu Škoda OCTAVIA III 1.2 TSI - bylo zjištěno, že nebyla zajištěna dostatečná předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazku. Objednávka č. 0219/2022 byla vystavena starostkou dne 11. 3. 2022. Přijatá faktura (účetní doklad č. 300260) byla vystavena dne 11. 3. 2022. Až následně Rada města dne 14. 3. 2022 usnesením č. 2041/RM81/2022 schválila nákup motorového vozidla za 339 000 Kč. Objednávka a přijatá faktura byly tedy vystaveny před schválením RM. Faktura byla dne 23. 3. 2022 zaplacená a majetek dne 21. 3. 2022 zařazen do užívání. Jako poslední úkon byla podepsána kupní smlouva, a to dne 24. 3. 2022.

Nebyl vůbec doložen proces výběru dodavatele při realizaci veřejné zakázky „Nákup osobního automobilu Škoda OCTAVIA III 1.2 TSI“. Nebyla zajištěna dostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, příkazce operace schvalovacím postupem řádně neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Přijaté opatření k nápravě:

„Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola ve věci pořízení dlouhodobého hmotného majetku do majetku města – osobního automobilu Škoda OCTAVIA III 1.2 TSI. Postup při realizaci operace zajišťovala kancelář bývalé starostky města.“

ZM na zasedání dne 29. 6. 2023 usnesením č. 94/7/2023 přijalo opatření - zpracovat směrnici o finanční kontrole v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

Kontrola plnění přijatého opatření:

Doložena nová Směrnice o finanční kontrole v souladu se zákonem 320/2001 Sb., schválená RM dne 20. 11. 2023 usnesením č. 570/RM25/2023, nabývá účinnosti dne 1. 12. 2023.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 - Územní celek nevykonával finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. (napraveno)

V kupní smlouvě sjednaná celková výše kupní ceny neodpovídá uvedené ceně za m².

Celková výměra dvou prodávaných pozemků činí 17 760 m², cena za m² je 250 Kč, prodejní cena tedy činí 4 440 000 Kč. Ve smlouvě je chybně uvedena částka 4 400 000 Kč. Chybným výpočtem došlo ke snížení výnosů z prodeje dlouhodobého majetku města o 40 000 Kč.

Nebyla řádně provedena žádná z kontrol stanovených zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Dále město Lom nedoložilo způsob stanovení kupní ceny (viz popis nedostatku - porušení § 39 odst. 2 zákona o obcích - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá).

Přijatá opatření k nápravě:

„Chybná částka v kupní smlouvě neodpovídající uvedené ceně za m². Došlo k administrativní chybě. Smlouvu zpracovávalo oddělení kanceláře starostky města. Dosud nedošlo k naplnění této smlouvy. Od smlouvy o developerském projektu bylo rozhodnutím zastupitelstva města odstoupeno.“

Kontrola plnění přijatého opatření:

ÚSC řeší záležitost soudní cestou.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 102 odst. 3 - Rada města rozhodla v pravomoci, kterou si vyhradilo zastupitelstvo města. (napraveno)

Zveřejnění záměru prodeje pozemků p. č. 605 a p. č. 431, oba v k. ú. Loučná u Lomu, obec Lom, schválila rada města Lomu dne 6. 12. 2021 usnesením č. 1847/RM74/2021, nikoliv zastupitelstvo města.

Zastupitelstvo města si v souladu s § 84 odst. 4 zákona 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), dne 20. 4. 2015 vyhradilo pravomoc schvalování zveřejnění záměrů prodeje majetku dokumentem: "Pravidla pro prodej majetku z vlastnictví města Lomu, ostatní pozemkové a stavební parcely."

Přijatá opatření k nápravě:

Usnesením Zastupitelstva města ze dne 3. 3. 2022 č. 404/22/2022 zrušena pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom.

„Rada města dne 19.6.2023 projednala a doporučila Zastupitelstvu města ke schválení nová pravidla pro prodej nemovitého majetku. Tyto budou projednány ZM dne 29.6.2023. Cena obvyklá bude stanovena znaleckým posudkem a případná odchylka od ceny obvyklé řádně zdůvodněna. Za důsledné dodržování pravidel zodpovídá pověřený pracovník.“

Kontrola plnění přijatého opatření:

Přijata nová Pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom, zveřejněna na úřední desce města ode dne 27. 7. 2023 do 14. 8. 2023, nyní přístupná z archivu úřední desky, schválena ZM dne 29. 6. 2023 usnesením č. 48/7/2023.

V nově schválených Pravidlech je schválení záměru v kompetenci RM:

"III. Nabídka prodeje nemovitosti

1. Nabídka prodeje nemovitosti je zveřejněna na úřední desce městského úřadu (dále jen „MěÚ“) ve formě záměru prodeje dotčené nemovitosti schváleného Radou Města. Záměr prodeje musí být v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zveřejněn (vyvěšen) nejméně po dobu patnácti dnů před projednáním prodeje nemovitosti Zastupitelstvem Města."

§ 38 odst. 2 - Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem obec nenakládala způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy. (napraveno)

Město Lom z důvodu nicotnosti usnesení č. 391/22/2022, ze zasedání ZM konaného dne 3. 3. 2022, sepsalo Souhlasné prohlášení o zániku práva k nemovitosti. Právní skutečnosti, které vedly ke změně práva: "Absolutní neplatnost kupní smlouvy (vkladové listiny ve vkladovém řízení č. V-2410/2022-508) a zástavní smlouvy (vkladové listiny ve vkladovém řízení č. V-3984/2022-508) pro rozpor se zákonem. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5448/2022-508, právní účinky ke dni 13. 10. 2022.

Následně majetek (pozemky p. č. 605 a p. č. 431, oba v k. ú. Loučná u Lomu, obec Lom) převedlo na společnost UNISTAV - dux s.r.o., IČ 26755131 na základě Kupní smlouvy ze dne 11. 10. 2022 (předložené znění smlouvy), v katastru nemovitostí uvedená smlouva ze dne 13. 10. 2022. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5449/2022-508, právní účinky ke dni 13. 10. 2022. Město přestalo být vlastníkem tohoto majetku.

K zajištění úhrady kupní ceny 4 400 000 Kč, vč. jejího navýšení v budoucnosti max. o 10 000 000 Kč a zákazu převodu majetku na třetí stranu byla zastupitelstvem města dne 16. 9. 2022, usnesení č. 469/25/2022, schválena mj. Zástavní smlouva, tato ovšem následně uzavřena nebyla.

Město přepsalo vlastnictví majetku významné hodnoty bez řádného zajištění finančního plnění za tento prodej.

Kupní smlouva stanoví splatnost kupní ceny a její podmínky, ale zastupitelstvo města dne 16. 9. 2022 usnesením č. 469/25/2022 vyjádřilo svou vůli zajistit majetek do doby realizace kupní smlouvy zástavním právem, a toto splněno nebylo.

Město, jako veřejnoprávní korporace, musí svůj majetek využívat účelně a hospodárně v souladu se svými zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, je také povinno pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. V případě tohoto prodeje město nepostupovalo s péčí řádného hospodáře.

Přijatá opatření k nápravě:

„Zastupitelstvo města dne 9.5.2023 schválilo odstoupení od kupní smlouvy ze dne 11.10.2022 a od smlouvy o developerském projektu Dlouhá louka ze dne 17.5.2022, obě uzavřené se spol. UNISTAV-dux s.r.o. a to z důvodu jejich podstatného porušení které spočívá v neuzavření zástavní smlouvy k zajištění v budoucnu splatné kupní ceny za nemovitosti převedené na UNISTAV-dux s.r.o. na základě kupní smlouvy ze dne 11.10.2022.“

Kontrola plnění přijatého opatření:

ÚSC řeší záležitost soudní cestou.

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (napraveno)

Záměr prodeje p. p. č. 605 a p. p. č. 431 v k. ú. Loučná u Lomu, obec Lom společnosti UNISTAV - dux s.r.o., za účelem realizace developerského projektu, opatřen doložkami vyvěšeno: 14. 12. 2021, sejmuto: 3. 1. 2022.

1) Nebyly dodrženy podmínky vymezené ve zveřejněném záměru prodeje majetku.

Město Lom konkrétně vymezilo ve zveřejněném záměru bližší podmínky zamýšleného majetkoprávního jednání (prodej za účelem realizace developerského projektu, podmínky pro prodej dle Pravidel pro prodej majetku z vlastnictví města Lomu, ostatní pozemkové a stavební parcely, nutnost zaslání žádosti o koupi a zaplacení jistiny 5 tis. Kč na účet města).

Od těchto podmínek se odchýlilo a prodalo majetek subjektu, který nesplnil všechny podmínky vymezené záměrem. Konkrétně nepodal přihlášku a nesložil kauci.

(viz Kupní smlouva s UNISTAV - dux s.r.o., 25. 4. 2022 a kupní smlouva s UNISTAV - dux s.r.o., 11. 10. 2022 - opětovné schválení prodeje).

Jestliže obec ve zveřejněném záměru vymezí bližší podmínky zamýšleného majetkoprávního jednání, předem „omezuje“ okruh potenciálních zájemců a od zveřejněných podmínek se v zásadě nemůže odchýlit. Vzniklo riziko neplatnosti právního jednání, neboť taková situace je svými důsledky obdobná nezveřejnění záměru (právní závěr Nejvyššího soudu, uvedený v jeho rozsudku ze dne 26. 1. 2011, sp. zn. 32 Cdo 721/2010).

2) Záměr prodeje majetku nebyl zveřejněn.

Zastupitelstvo města dne 16. 9. 2022, usnesení č. 469/25/2022 bod 1), opětovně schválilo prodej p. p. č. 605 a p. p. č. 431 v k. ú. Loučná u Lomu, obec Lom společnosti UNISTAV - dux s.r.o.

Kupní smlouva s UNISTAV - dux s. r. o., Praha 4, IČ 26755131 uzavřena dne 11. 10. 2022.

Změna majetkového práva doložena Vyrozměním o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5449/2022-508, právní účinky ke dni 13. 10. 2022, zřízeno právo zpětné koupě a předkupní právo.

K opětovnému projednání prodeje majetku zastupitelstvo přistoupilo z důvodu nutnosti nápravy právního stavu – nicotnost původního hlasování o dispozici s předmětným majetkem ze dne 3. 3. 2022.

Při nápravě daného nedostatku není možné majetkovou dispozici pouze opětovně schválit a uzavřít novou smlouvu, aniž by byl zveřejněn nový záměr dle § 39 zákona o obcích.

Opětovnému rozhodnutí zastupitelstva o prodeji a uzavření smlouvy nepředcházelo „nové“ zveřejnění záměru, a proto lze konstatovat, že nedošlo k nápravě právního stavu. Nebyl respektován zákonný postup nápravy nezákonného převodu nemovitého majetku. Vzniklo riziko neplatnosti právního jednání, přičemž neplatnost právního jednání může konstatovat pouze soud.

Přijatá opatření k nápravě:

Právním zástupcem města podána žaloba na určení vlastnického práva k pozemkům převedeným na spol. UNISTAV-dux s. r. o.

Kontrola plnění přijatého opatření:

ÚSC řeší záležitost soudní cestou.

§ 39 odst. 1 - Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (napraveno)

RM dne 23. 5. 2022 usnesením č. 2159/RM86/2022 schválila Smlouvu o výpůjčce st. p. č. 63/3 o výměře 51 m² v k. ú. Lom u Mostu, obec Lom. Smlouva byla uzavřena dne 27. 6. 2022. Záměr ÚSC vypůjčit hmotný nemovitý majetek nebyl zveřejněn na úřední desce.

Přijatá opatření k nápravě:

"Záměr města vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce města. Smlouvu a schvalovací proces zajišťovala kancelář bývalé starostky města, bez vědomí oddělení správy majetku. Vzhledem k nedodržení zákonného postupu je smlouva považována za neplatnou".

Kontrola plnění přijatého opatření:

U výpůjčky části p. p. č. 387/6, k. ú. Lom u Mostu, ověřeno zveřejnění záměru na úřední desce města (od 12. 4. 2023 do 28. 4. 2023, včetně přílohy - výtisk části katastrální mapy s vyznačením uvedeného prostoru).

§ 39 odst. 2 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá. (napraveno)

Zastupitelstvo města se při jednání o prodeji předmětných pozemků nezabývalo zdůvodněním odchylky od ceny obvyklé a ani popsáním způsobu, jak byla stanovena prodejní cena 250 Kč/m². Město Lom standardně dokumentuje cenu prodávaných pozemků znaleckými posudky. Na prodej pozemků p. č. 605 a p. č. 431, oba v k. ú. Loučná u Lomu, obec Lom, znalecký posudek vypracován nebyl.

Znaleckými posudky č. 4248/44/2021 ze dne 13. 12. 2021 a č. 4249/45/2021 ze dne 20. 12. 2021 vypracovanými na prodej jiných pozemků z vlastnictví města Lom, doložena cena obvyklá 382,25 Kč/m² a 380,91 Kč/m², druh pozemku: trvalý travní porost, orná půda, ostatní plocha.

U pozemků p. č. 605 a p. č. 431 je potřeba uvažovat pravděpodobné významné navýšení jejich hodnoty po plánované změně územního plánu, kdy se mají stát pozemky stavebními.

Přijaté opatření k nápravě:

Usnesením Zastupitelstva města ze dne 03.03.2022 č. 404/22/2022 zrušena pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom.

„Rada města dne 19.6.2023 projednala a doporučila Zastupitelstvu města ke schválení nová pravidla pro prodej nemovitého majetku. Tyto budou projednány ZM dne 29.6.2023. Cena obvyklá bude stanovena znaleckým posudkem a případná odchylka od ceny obvyklé řádně zdůvodněna. Za důsledné dodržování schválených pravidel zodpovídá pověřený pracovník.“

Kontrola plnění přijatého opatření:

Přijata nová Pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lom, zveřejněna na úřední desce města ode dne 27. 7. 2023 do 14. 8. 2023, nyní přístupná z archivu úřední desky, schválena ZM dne 29. 6. 2023 usnesením č. 48/7/2023.

Ověřeno, že cena obvyklá pro prodej nemovitostí je stanovena na základě znaleckého posudku.

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, § 24, § 26, § 53 - Neuskutečnění zadávacího řízení, Nedodržení zásad zadávání veřejných zakázek, Nestanovení režimu veřejné zakázky, Nedodržení postupů zjednodušeného podlimitního řízení (napraveno)

Město Lom, jako veřejný zadavatel, neuskutečnilo zadávací řízení, ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na veřejnou zakázku na stavební práce při realizaci projektu „Rekreace, chaty - Loučná (Dlouhá Louka)“ a zakázku zadalo přímo zvolenému dodavateli.

Město Lom uzavřelo dne 17. 5. 2022 Smlouvu o developerském projektu "Rekreace, chaty - Loučná (Dlouhá Louka)" jehož předmětem je vybudování rekreačního střediska pro školku v přírodě a pro rekreaci a ozdravné pobyty zaměstnanců města Lom.

Smlouva obsahuje doložku o schválení radou města dne 28. 3. 2022 usnesením č. 2061/RM82/2022.

Dílo budou tvořit minimálně dvě budovy vč. zázemí, terénní úpravy vč. příjezdové komunikace, dětské hřiště, elektrifikace, vrtaná studna, ČOV, oplocení a další stavby dle pokynů objednatele.

Celková předpokládaná cena díla 7 512 000 Kč vč. DPH, což činí přibližně 6 208 000 Kč bez DPH (uvažována sazba 21 %), cena stanovena v příloze č. 3 Smlouvy o developerském projektu (jinde také „smlouva“).

Zároveň je v čl. 3.1 smlouvy ujednání, že objednatel zaplatí zhotoviteli za dílo cenu díla, která bude po předání díla stanovena znaleckým posudkem vypracovaným znalcem v oboru oceňování věcí nemovitých určeným objednavatelem, a to jako cena obvyklá v daném místě a čase ke dni předání.

Následně čl. 7. 7 smlouvy obsahuje omezující ujednání pro případ, že bude obvyklá cena nemovitostí v okamžiku splatnosti kupní ceny vyšší, než kupní cena sjednaná, zavazuje se zhotovitel uhradit objednateli kupní cenu navýšenou o tento rozdíl, maximálně však o 20 %, a to na základě znaleckého posudku.

Uzavřením Smlouvy o developerském projektu město Lom zadalo podle § 2 odst. 1 zákona veřejnou zakázku. Tuto zakázku nezadalo v zadávacím řízení podle § 2 odst. 3 zákona, neurčilo druh zadávacího řízení podle § 3 zákona, neurčilo režim veřejné zakázky podle § 24. Nechovalo se

k zakázce jako k podlimitní podle § 26, ačkoliv byl překročen limit 6 mil. Kč bez DPH stanovený zákonem.

Město Lom nepostupovalo podle části 3. Podlimitní režim zákona. 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.

Realizovaným postupem byl významně ovlivněn výběr dodavatele veřejné zakázky.

Kontrolní skupina zjistila, že město Lom u této zakázky výzvu nezveřejnilo žádným způsobem.

Z tohoto je zřejmé, že toto výběrové řízení bylo od počátku vedeno zastřeně 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 zákazu diskriminace (odst. 2).

Město Lom 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 svým postupem opakovaně nerespektovalo principy veřejného zadávání, zcela popřelo obecný zájem výkonu veřejné správy a znovu se vystavilo riziku udělení pokuty podle § 268 a § 269 zákona Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

Krajským úřadem Ústeckého kraje předán dne 21. 2. 2023 podnět Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který zahájil s ÚSC Lom správní řízení pod sp. zn. ÚOHS-S0301/2023/VZ.

Přijaté opatření k nápravě:

„Po změně ve vedení města byl určen pracovník pověřený dohledem nad dodržováním zákona o veřejných zakázkách. Zaměstnanec byl proškolen a nadále bude odpovídajícím způsobem vzděláván. Radou města dne 24. 4. 2023, usnesením č. 328/RM12/2023 schválena „Směrnice o zadávání veřejných zakázek“. Důsledné dodržování postupů v souladu se směrnicí. Zodpovídal pověřený pracovník.“

Kontrola plnění přijatého opatření:

ÚSC v roce 2023 vydal Směrnici o zadávání veřejných zakázek, schválenou RM dne 24. 4. 2023, usnesením č. 328/RM12/2023, poté vydal dne 9. 10. 2023 Směrnici o zadávání veřejných zakázek, účinnou od 9. 10. 2023, schválenou RM dne 9. 10. 2023 usnesením č. 527/RM2/2023.

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2023 ověřena následná praxe ÚSC na veřejné zakázce "Pořízení vozidla na zimní údržbu s pohonem 4x4 do 3,5t". Nebylo zjištěno pochybení.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2023

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	6,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2023

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 4. 4. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 26. 4. 2024

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Blanka Pospíšilová
Organizace:	Ústecký kraj
Seriové č. cert.:	12281136
Vydavatel cert.:	1.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	26.04.2024 10:46:47
Dívkod:	
Místo:	

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Barbora Jirásková
Organizace:	Ústecký kraj
Seriové č. cert.:	12157882
Vydavatel cert.:	1.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	26.04.2024 10:26:10
Dívkod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2023, IČ: 00266035, o počtu 23 stran byl projednán na místě dne 4. 4. 2024 se starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 4. 4. 2024 do datové schránky města a dne 17. 4. 2024 potvrzen 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.