

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

- 4 - 04 - 2025 DS 1188/2025/EO

Datum: 03.04.2025
Spisová značka: KUUK/086401/2024/8
Číslo jednací: KUUK/020345/2025
ÚID: kuukes97fe461b
Počet listů/příloh: 15/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2024, 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 15.07.2024 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 23.09.2024 - 24.09.2024.

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, dne 02.04.2025 - 03.04.2025.

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 - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru 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	Návrh rozpočtu na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města od 29.11.2023 do 11.01.2024 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 31.12.2024 bylo schváleno celkem 33 rozpočtových opatření (dále také RO) zastupitelstvem města (dále také ZM) a radou města (dále také RM). RM schválila 28 rozpočtových opatření na základě schválené kompetence na rok 2024 schválené ZO dne 14.12.2023 usnesením č. 129/10/2023: "ZM schvaluje stanovení kompetencí rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schváleného rozpočtu města na rok 2024 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". Na základě rozpočtových opatření došlo k 31.12.2024 k navýšení rozpočtu u příjmů o 3.187.616,- Kč, u výdajů o 21.409.826,66,- Kč, u financování o 18.222.210,66,- Kč. Kontrolováno schválení a zveřejnění u následujících RO: - rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno RM dne 21.02.2024, usnesením č. 690/RM32/2024, zveřejněno dne 14.03.2024, - rozpočtové opatření č. 2/2024 schváleno ZM dne 14.03.2024, usnesením č. 144/11/2024, zveřejněno dne 27.03.2024, - rozpočtové opatření č. 5/2024 schváleno RM dne 20.05.2024 usnesením č. 786/RM38/2024-2, zveřejněno dne 28.05.2024, - rozpočtové opatření č. 10/2024 schváleno ZM dne 18.06.2024, usnesením č. 171/12/2024, zveřejněno dne 11.07.2024, - rozpočtové opatření č. 11/2024 schváleno ZM dne 18.06.2024, usnesením č. 172/12/2024, zveřejněno dne 11.07.2024, - rozpočtové opatření č. 17/2024 schváleno RM dne 26.08.2024 usnesením č. 887/RM42/2024, zveřejněno dne 02.09.2024, - rozpočtové opatření č. 27/2024 schváleno RM dne 16.12.2024 usnesením č. 1055/RM50/2024-4, zveřejněno dne 30.12.2024, - rozpočtové opatření č. 33/2024 schváleno RM dne 16.12.2024 usnesením č. 1055/RM50/2024-10, zveřejněno dne 30.12.2024. Prověřeno zapracování rozpočtového opatření č. 28/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024: - zapojení nezařazených příjmů z prodeje pozemků na posílení výdajů z důvodu nákupu garáže bez č.p. v k.ú. Lom u Mostu,

	- navýšení výdajů v celkové výši 370.000,- Kč (§ 3639), - navýšení příjmů v celkové výši 370.000,- Kč (§ 3639), - schváleno RM dne 16.12.2024 usnesením č. 1055/RM50/2024-5. V rámci kontroly bylo k 31.12.2024 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 14.12.2023 usnesením č. 128/10/2023 jako schodkový. Příjmy ve výši 73.552.721,- Kč, výdaje ve výši 82.997.874,- Kč, financování ve výši 9.445.153,- Kč. Schodek byl hrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Zůstatek běžných účtů k 31.12.2023 ve výši 31.039.854,42 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 11.01.2024 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 14.12.2023 usnesením č. 128/10/2023 ve výši 4.383.321,- Kč. Závazné ukazatele oznámeny příspěvkové organizaci (dále také p.o.) písemně dne 12.01.2024. RM schválila dne 25.11.2024 usnesením č. 1013/RM/48/2024 navýšení neinvestičního příspěvku o 300.000,- Kč, provedeno RO č. 26/24, schváleno RM dne 16.12.2024 usnesením č. 1055/RM/50/2024-3. K 31.12.2024 kontrolou ověřeno poskytnutí neinvestičního příspěvku Základní škole ve výši 4.683.321,- Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024 (položka 5331 paragraf 3113)). ZM schválilo v rámci schvalování rozpočtu na rok 2024 poskytnutí investičního transferu příspěvkové organizaci ve výši 2.997.489,44 Kč na předfinancování projektu s názvem „Modernizace učebny ICT ZŠ Lom“. Uhrazeno dne 30.07.2024, účetní doklad č. 121527. K 31.12.2024 kontrolou ověřeno poskytnutí investičního transferu příspěvkové organizaci ve výši 2.997.489,44 Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024 (položka 6351 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 2023 byl projednán a schválen ZM dne 18.06.2024 usnesením č. 169/12/2024 včetně přílohy č. 1 Zprávy o plnění rozpočtu města ke dni 31.12.2023 a přílohy č. 2 Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh ZÚ zveřejněn od 30.05.2024 do 11.07.2024, schválený ZÚ zveřejněn od 11.07.2024 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	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na: 1) SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasí s účetním stavem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30.06.2024

	a 31.12.2024. Město LOM má zřízeny tři bankovní účty vedených na SÚ 231 dle analytického členění. 2) SÚ 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasí s účetním stavem SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30.06. 2024 a 31.12.2024. 3) SÚ 241 Běžný účet: - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasí s účetním stavem SÚ 241 výkazu Rozvaha sestaveným k 30.06.2024 a 31.12.2024. 4) SÚ 245 Jiné běžné účty: - zůstatek bankovního účtu vykázaný ve výpisu ke dni 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasí s účetním stavem SÚ 245 výkazu Rozvaha sestaveným k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty (pokladna ekonomické činnosti města - limit 500.000,- Kč, pokladna hlavní činnosti města - limit 500.000,- Kč) uzavřena se zaměstnancem města Lom dne 15.10.2010. Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty (pokladna ekonomické činnosti města - limit 500.000,- Kč, pokladna hlavní činnosti města - limit 500.000 - Kč) uzavřena se zaměstnancem města Lom dne 02.01.2012.
Evidence majetku	Kontrolou prověřeno pořízení kontejneru 3800x2000x1500 mm v hodnotě 65.000,- Kč. Objednávka č. 1144/2024 ze dne 17.12.2024. Faktura došlá č. 301420. Fakturovaná částka souhlasí s cenou v objednávce. Úhrada kupní ceny provedena dne 23.12.2024, účetní doklad č. 122474. Evidenční karta majetku inventární číslo 880 S.
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 2024.
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 2024.
Faktura	Faktury došlé: - od č. 300625 do č. 300640, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a zákona o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2024: - Směrnice č. 1/2018 o inventarizaci, platná od 24.07.2018, vydaná Radou města dne 23.07.2018, usnesení č. 2389/90/2018. - Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2024 ze dne 02.10.2024. - Plán inventur na rok 2024, schválený Radou města dne 07.10.2024, usnesením č. 946/RM45/2024. - Proškolení odpovědných osob a členů inventarizačních komisí k zajištění inventarizací roku 2024 ze dne 14.10.2024. - Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 10.02.2025, výsledek: nebyl zjištěn

	inventarizační rozdíli. - Zápis z konání likvidační komise ze dne 18.11.2024, schválen návrh na vyřazení majetku dle soupisu a určen způsob likvidace – sběrný dvůr. - Prezenční listina z jednání likvidační komise ze dne 18.11.2024. Kontrola inventurních soupisů dle SÚ popř. SÚ/AÚ včetně příloh: - 018, 019, 021/0100, 031, 069, 078, 079, 081/0100, 192, 194/0101, 194/0102, 194/0103, 194/0309, 231, 236, 241, 245, 261, 311/001, 311/0100, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 348, 349, 374, 377, 403, 419, 432, 455, 469, 905, 906. Výpisy z katastru nemovitostí dokládající stav k 31.12.2024, k. ú.: Lom u Mostu, Loučná u Lomu, Mariánské Radčice.
Kniha došlých faktur	Předloženy k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Zůstatek neuhrazených faktur k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasil s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Zůstatek neuhrazených faktur k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasil s účetním záznamem SÚ/AÚ 311/0100 KOF-HL.ČIN. v Hlavní knize účetnictví. Předloženo: Sestava "GOR - KOF", Pohledávky odeslaných faktur k datu 31.12.2024.
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 2024. 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. 200256 do č. 200282, období 06/2024, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	- předloženy k 30.06.2024 a k 31.12.2024. - kontrola návaznosti zůstatků pokladních knih na stav SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha k 30.06.2024 a k 31.12.2024. - hlavní činnost: - zůstatky pokladních knih k 30.06.2024 souhlasily s účetním záznamem účtu SÚ/AÚ 261/0100 a 261/0101 výkazu Hlavní kniha účetnictví a položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2024, - zůstatky pokladních knih k 31.12.2024 souhlasily s účetním záznamem účtu SÚ/AÚ 261/0100 a 261/0101 výkazu Hlavní kniha účetnictví a položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024; - pokladní limit příjmové pokladny ve výši 200.000,- Kč, - pokladní limit výdajové pokladny ve výši 50.000,- Kč, - nastavené pokladní limity dodržovány (ověřeno v období 06/2024). - ekonomická činnost: - zůstatek pokladní knihy k 30.06.2024 souhlasil s účetním záznamem účtu SÚ 261/0001 výkazu Hlavní kniha účetnictví k 30.06.2024, - zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 souhlasil s účetním záznamem účtu SÚ 261/0001 výkazu Hlavní kniha účetnictví k 31.12.2024; - pokladní limit příjmové ve výši 250.000,- Kč, - nastavený pokladní limit dodržován (ověřeno v období 06/2024).
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	- č. 139063 ze dne 01.03.2024 (předpis hrobová místa), - č. 139064 ze dne 01.03.2024 (předpis místních poplatků), - č. 139080 až 139091 (předpis mezd 3/2024).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena ZM dne 18.06.2024 usnesením č. 170/12/2024. Protokol o účetní závěrce za rok 2023 předložen. Proúčtování hospodářského výsledku dne 21.06.2024, účetní doklad č. 139193.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	1) Výzva k úhradě nájemného - I. upomínka ze dne 28.08.2024, č. j. MLOM-3120/2024-OSMVIMIMHaŽP/PK, - dlužné nájemné ve výši 750,- Kč za pronájem pozemku za rok 2024, - uhrazeno dne 12.09.2024 na běžný účet ČS, výpis č. 223. 2) Výzva k úhradě nájemného - I. upomínka ze dne 29.08.2024, č. j. MLOM-3126/2024-OSMVIMIMHaŽP/PK, - dlužné nájemné ve výši 1.368,- Kč za pronájem pozemku za rok 2024, - uhrazeno dne 10.09.2024 na běžný účet ČS, výpis č. 221. 3) Platební výměr č. 3/2024 ze dne 18.06.2024, č. j. MLOM-2332/2024-EO/PB, - místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství za rok 2023 ve výši 505,- Kč, - uhrazeno dne 16.02.2025 na běžný účet ČS, výpis č. 45. 4) Platební výměr č. 4/2024 ze dne 18.06.2024, č. j. MLOM-2333/2024-EO/PB, - místní poplatek za psa za rok 2022 ve výši 250,- Kč, - místní poplatek za psa za rok 2023 ve výši 250,- Kč, - uhrazeno dne 16.02.2025 na běžný účet ČS, výpis č. 45. 5) Platební výměr č. 5/2024 ze dne 18.06.2024, č. j. MLOM-2334/2024-EO/PB, - místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství za rok 2023 ve výši 505,- Kč, - uhrazeno dne 16.02.2025 na běžný účet ČS, výpis č. 45.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024 .
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
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 31.12.2024 nebyly provedeny žádné změny ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací města. RM schválila dne 29.12.2023 příspěvkové organizaci: - rozpočet Základní a Mateřské školy Lom, okres Most, na rok 2024 schválen RM dne 29.12.2023, - střednědobý výhled rozpočtu Základní a Mateřské školy Lom, okres Most

	na roky 2025 – 2026. RM schválila dne 03.06.2024 příspěvkové organizaci: - účetní závěrku za rok 2023, - rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 ve výši 266.801,33 Kč (odvod do rezervního fondu), - žádost o rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizaci předložena.
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. 300256 ze dne 01.03.2024 se splatností 14.03.2024, - členský příspěvek na rok 2024 ve výši 15.248,- Kč, - úhrada faktury dne 06.03.2024, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 62, účetní doklad č. 139093.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti a výkonu služby člena jednotky sboru dobrovolných hasičů obce uzavřena dne 15.03.2024. Schválena ZM dne 14.03.2024 usnesením č. 137/11/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lom číslo 3/2024/D ze dne 19.01.2024 uzavřena s Charitou Most se sídlem Františka Malíka 956/16a, Most, 434 01. Dotaci schválila RM dne 08.01.2024 usnesením č. 641/RM29/2024. Dotace poskytnuta ve výši 5.000,- Kč, vyplaceno dne 12.02.2024, účetní doklad č. 120415, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 40 ze dne 12.02.2024. Písemné vyúčtování dotace předloží příjemce dotace do 31.12.2024. Vyúčtování předloženo dne 28.11.2024. Vyúčtování neinvestiční dotace č. 3/2024/D. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lom číslo 24/2024/D ze dne 12.06.2024 uzavřena s Cyklistickým klubem Litvínov, z.s. na nákup věcných odměn a občerstvení pro účastníky závodů při pořádání XIII. ročníku memoriálu Oldřicha Rouda 2024. Dotaci schválila RM dne 03.06.2024 usnesením č. 807/RM39/2024. Dotace poskytnuta ve výši 5.000,- Kč, vyplaceno dne 14.06.2024, účetní doklad č. 121222, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 150 ze dne 14.06.2024. Písemné vyúčtování dotace předloží příjemce dotace do 31.12.2024. Vyúčtování předloženo dne 20.11.2024. Vyúčtování neinvestiční dotace č. 24/2024/D.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- účelový znak (dále také ÚZ): 1) ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 128.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 128.000,- Kč, dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 18, účetní doklad č. 184131, - předložena sestava: Tisk účetních dokladů, období 6/2024, ÚZ 98348, - kontrola dokladu č. 139189 ze dne 19.06.2024, čerpání dotace (mzdové náklady 05/2024), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. 2) ÚZ 13022 - OP Zaměstnanost plus 2021–2027 (poskytovatel ÚP ČR): - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-3019/2023 ze dne 21.12.2023, sjednaný druh práce dělník na úklid města a pomocné práce, uzavřená na období od 02.01.2024 do 30.06.2024.

	Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-1203/2023 ze dne 21.12.2023, sjednaný druh práce dělník na úklid města a pomocné práce, uzavřená na období od 02.01.2024 do 30.06.2024. - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 76,73 % a ze státního rozpočtu 23,27 %, - předložena sestava: Tisk účetních dokladů, období 6/2024, ÚZ 13022, - kontrola dokladů č. 184132, č. 184133, č. 184134 (poskytnutí příspěvku), č. 139151, č. 139152, 139153 (čerpání příspěvku – mzdy za 04/2024), - k 31.12.2024 poskytnuta dotace ve výši 445.303,- Kč a čerpání dotace ve výši 445.303,- Kč (ověřeno na výkaz FIN2-12M k 31.12.2024), - předloženo: „ROZBOR UZ podle ORG, období 12/2024“, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13022, nástrojem 144 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy nájemní	Dohoda o užívání nebytového prostoru uzavřena dne 03.04.2024 se spolkem Žiju v Lomu, z. s. Předmětem dohody je pronájem sálu v kulturním domě za účelem konání 2. Společenského plesu spolku Žiju v Lomu. Dohoda je sjednána na dobu jednoho dne 12.04.2024. Uzavření smlouvy schváleno dne 05.02.2024 RM, usnesením č. 669/RM31/2024: "RM schvaluje pronájem KD v Lomu panu Z. H. za spolek Žiju v Lomu z.s. nám. Republiky 222, 435 11 Lom za účelem 2. Společenského plesu spolku Žiju v Lomu z.s. ve dne 12.04.2024 za částku dle pravidel pronájmu KD ve výši 20.000,- Kč." Úhrada provedena dne 04.04.2024, účetní doklad č. 500083.
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. Pravidla zveřejněna na úřední desce města ode dne 27.07.2023 do 14.08.2023, nyní přístupná z archivu úřední desky. Smlouva o koupi nemovité věci uzavřena dne 08.04.2024 s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 638/9 v k. ú. Loučná u Lomu. Město jako strana "prodávající". Pozemek oddělen od původního pozemku p. č. 638/1 v k. ú. Loučná u Lomu na základě geometrického plánu č. 719-2302042/2023, který byl schválen příslušným katastrálním úřadem dne 16.08.2024. Žádost o prodej pozemku ze dne 07.11.2022. Záměr prodeje části pozemku zveřejněn ve dnech 06.03.2023 až 22.03.2023. Zveřejnění záměru prodeje bylo schváleno RM usnesením č. 211/RM9/2023 na jednání dne 24.02.2023. Předloženy doložky o zveřejnění. Znalecký posudek č. 4346/41/2023 ze dne 25.09.2023 na cenu obvyklou v daném místě a čase. Žádost o snížení kupní ceny části pozemku p.č. 638/1 nově vzniklé p.p.č. 638/9 v k.ú. Loučná u Lomu ze dne 29.01.2024. Prodej pozemku schválen ZM na jednání dne 14.03.2024, usnesením č. 149/11/2024: "ZM schvaluje prodej pozemku p.č. 638/1 (nově vzniklé p.č. 638/9 dle GP č. 719-2302042/2023), v k.ú. Loučná u Lomu, o výměře 745 m² za cenu 304,32 Kč/m² + náklady spojené s realizací, cena snižena o 50 % oproti ceně obvyklé určené znaleckým posudkem 608,65 Kč/m² z důvodu zajištění parkovacích míst mimo veřejné prostranství v této lokalitě, ve které jsou špatné možnosti parkování, a to s tím, že 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." Úhrada kupní ceny provedena na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. č. 111 a 112, účetní doklad č. 120881 a 120893. Vyrozumění

	o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2180/2024-508 s právními účinky vkladu k 03.05.2024. Pozemek vyřazen z evidence účetním dokladem č. 140020 ze dne 03.05.2024. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. 132/2024 uzavřena dne 04.11.2024 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 826/6, 1229/2, 1346/3 a 1431/2 všechny v k. ú. Lom u Mostu. Uzavření smlouvy schváleno dne 02.10.2024 na jednání zastupitelstva města Lom, usnesením č. 192/13/2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5521/2024-508 s právními účinky vkladu k 04.11.2024. Účetní doklad č. 140066 ze dne 01.11.2024 (zařazení pozemků).
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4012563/1 MO-Lom, č. parc. 910/27 chata KNN uzavřena dne 13.08.2024 s ČEZ Distribuce, a. s. Město jako strana "povinná". Předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 1565/1 a 1573/3 v k. ú. Lom u Mostu. Rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 2590-279/2024 potvrzeným dne 22.04.2024. Smlouva vedena jako úplatná. Sjednání jednorázová úhrada ve výši 2.900,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno RM usnesením č. 871/RM41/2024 na jednání dne 05.08.2024. Objednávka č. 4540077535 ze dne 09.09.2024. Faktura vydaná č. 20376. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4270/2024-508 s právními účinky vkladu k datu 03.09.2024. Účetní doklad č. 140053 ze dne 03.09.2024 - věcné břemeno vedeno na SÚ/AÚ 031/0505.
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 (dále také "Směrnice"). Veřejná zakázka malého rozsahu č. VZMR2/2024/1 na stavební práce: "Základní škola - oprava fasády termoizolační omítkou". Dle hodnoty veřejné zakázky je 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". Předpokládaná hodnota zakázky stanovena na 800.000,- Kč bez DPH. Ve schváleném rozpočtu města na rok 2023 alokována částka výdajů na paragrafu 3113 Základní školy, položka 5171 Opravy a udržování částka ve výši 1.000.000,- Kč. Rozpočtové opatření č. 11/2024 schváleno usnesením ZM č. 172/12/2024: "Zastupitelstvo města schvaluje rozpočtové opatření č. 11/2024 a to uvolnění finančních prostředků z fondu rezerv a rozvoje města do výše 220.000,- Kč na zajištění financování zvýšených výdajů na opravu fasády a napojení odvodnění okapů budovy Základní školy Lom." Schválení zadání zjednodušenou formou výběrového řízení přímým oslovením tří dodavatelů u veřejné zakázky II. kategorie starostou města dne 07.03.2024 - 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 tří dodavatele, o kterých důvodně předpokládá, že jsou způsobilí požadované plnění poskytnout." Doloženo oslovení 3 společností datovou schránkou dne 08.03.2024, doloženy doručky datových zpráv. Předloženy 3 cenové nabídky. Vyhodnocení výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce schváleno starostou města dne 15.03.2024. Vybrán zhotovitel s nejnižší cenovou nabídkou, ALLKON s.r.o., Okružní 350,

	435 13 Meziboří, IČO: 25008196 s nabídkovou cenou ve výši 846.350,- Kč bez DPH (s DPH 1.024.083,50 Kč). Oznámení o výběru dodavatele ze dne 18.03.2024. O uzavření smlouvy rozhodla RM na jednání dne 18.03.2024, usnesením č.738/RM34/2024: "RM schvaluje uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem ALLKON s.r.o, Okružní 350, 435 13 Meziboří, IČO: 25008196, na VZMR na stavební práce „Základní škola – oprava fasády termoizolační omítkou“. Smlouva o dílo uzavřena dne 18.03.2024 s vybraným zhotovitelem ALLKON s.r.o, Okružní 350, 435 13 Meziboří, IČO: 25008196, na částku ve výši 846.350,- Kč bez DPH. Smluvní cena souhlasila s cenou uvedenou v cenové nabídce. Smlouva o dílo zveřejněna v registru smluv dne 08.04.2024. Cenová nabídka na vícepráce ze dne 08.04.2024. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 13/2024/O ze dne 07.05.2024. Předmětem dodatku bylo rozšíření předmětu díla, tj. navýšení ceny díla o 78.953,48 Kč bez DPH. Navýšení ceny díla nepřevyšuje 10 % hodnoty původní ceny díla a je v souladu s cenovou nabídkou ze dne 08.04.2024. Dodatek č. 1 zveřejněn v registru smluv dne 21.05.2024. Faktura došla č. 300519/2024 na částku 846.350,- Kč bez DPH (s DPH 1.024.083,50 Kč). Fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou ve smlouvě o dílo. Faktura došla č. 300528/2024 na částku 78.953,48 Kč bez DPH (s DPH 95.533,71 Kč). Fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou v dodatku č. 1 smlouvy o dílo. Kontrola úhrady účetní doklady č. 121053 a 121054 k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. 132 ze dne 22.05.2024. 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 30.06.2024 - stav paragrafu 3113 Základní školy, položka 5171 Opravy a udržování ve sloupci Rozpočet po změnách, částka ve výši 1.220.000,- Kč, ve sloupci Výsledek od počátku roku, částka ve výši 1.119.617,21 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	- 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, - Směrnice č. 1/2023 Oběh účetních dokladů, platná od 01.09.2023, projednána a schválena RM dne 14.08.2023 usnesením č. 423/RM18/2023, včetně Přílohy č. 1 - Dispoziční oprávnění, Přílohy č. 2 - Podpisové vzory, Přílohy č. 3 - Seznam účtů města Lom, Dodatku č. 1/2023 k příloze č. 2 Podpisové vzory, - Směrnice EO č. 1/2021 O vedení pokladny, schválena RM dne 26.04.2021, nabývá účinnosti dne 01.05.2021, - Směrnice č. 2/2023 o finanční kontrole, schválena RM dne 20.11.2023 usnesením č. 570/RM25/2023, nabývá účinnosti dne 01.12.2023. - Směrnice použity podpůrným způsobem.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční kontroly ze dne 06.11.2024, - kontrolující orgán: Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, - předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky, poskytnutými dle uzavřených dohod č. MOA-JZ-104/2021 ze dne 24.11.2021, č. MOA-JZ-105/2021 ze dne 24.11.2021, č. MOA-VZ-31/2022 ze dne 29.12.2022, - kontrolované období: od 24.11.2021 do 15.12.2023, - závěr kontroly: „Dohody byly ze strany kontrolované osoby realizovány v souladu s jejím zněním“.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Předloženo: - Pověření starosty města ke kontrole ze dne 29.04.2024, - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vykonané v zařízení Základní školy a Mateřské školy Most ze dne 30.04.2024, - předmětem kontroly: kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu města a ověření účetní závěrky organizace za rok 2023. Závěr kontroly: bez zjištěných nedostatků.
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 30.06.2024. - 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 31.12.2024. - zůstatek SÚ 419 Ostatní fondy vykázaný v účetnictví souhlasil ke dni 30.06.2024 se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC a zůstatkem SÚ/AÚ 335/0225 Zaměstnanci – půjčky SF. - zůstatek SÚ 419 Ostatní fondy vykázaný v účetnictví souhlasil ke dni 31.12.2024 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 řídil Podmínkami čerpání Sociálního fondu MěÚ Lom ze dne 14.03.2023, které byly schváleny na jednání ZM dne 13.03.2023 (zrušené k 13.03.2024) a Podmínkami čerpání Sociálního fondu MěÚ Lom ze dne 14.03.2024, které byly schváleny na jednání ZM dne 14.03.2024, - účetní doklad č. 157121 ze dne 14.06.2024 (tvorba), - účetní doklady č. 157115, 157118, 157119 (čerpání). Fond rezerv a rozvoje města: Zdrojem příjmu Fondu rezerv a rozvoje města byl přebytek plnění rozpočtu za rok 2023, přijaté úroky na účtu fondu. Výdaje fondu tvoří vratky nevyčerpaných přijatých prostředků po provedeném finančním vypořádání poskytnutých účelových dotací a poplatky za vedení účtu. - účetní doklady č. 165121 ze dne 30.11.2024, č. 165119 ze dne 31.10.2024, (tvorba), - účetní doklady č. 165121 ze dne 30.11.2024, č. 165119 ze dne 31.10.2024, č. 165118 ze dne 07.10.2024, (čerpání).
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 katastrální území Loučná u Lomu. Avízo na úhradu ve výši 2000,- Kč na rok 2024 ze dne 07.08.2024, uhrazeno dne 26.08.2024, účetní doklad č. 310070.
Hospodářská činnost	Město vede hospodářskou činnost na tyto výnosy a související náklady: - 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, Provozována od roku 2003 na základě živnostenského oprávnění ze dne 17.02.2003. Hospodářská činnost k 31.12.2024: - vedena odděleně od rozpočtových příjmů a výdajů, - plán ekonomické činnosti na rok 2024, schválen ZM dne 14.12.2023 společně s rozpočtem města na rok 2024 (výnosy 5.168.000,- Kč, náklady 6.626.000,- Kč, plánovaný hospodářský výsledek ztráta ve výši 1.458.000,- Kč), - v závěrečném účtu města Lom za rok 2023 uvedeny informace o hospodářské činnosti včetně uvedení hospodářského výsledku za rok 2023, - ke dni 30.06.2024 vykázána ztráta ve výši 1.819.826,86 Kč, - ke dni 31.12.2024 vykázána ztráta ve výši 1.431.022,13 Kč, - bankovní zůstatek vykázaný v bankovním výpisu ČS, a. s., ze dne 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2024. Došlé faktury č.: 700529 a její úhrada doklad č. 500067, 700528 a její úhrada doklad č. 500035, 700527 a její úhrada doklad č. 500064, 700526 a její úhrada doklad č. 500063, 700525 a její úhrada doklad č. 500013, 700524 a její úhrada doklad č. 500008. Souhrnné účetní doklady č. 500310 až 500313 k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. 001 (SÚ/AÚ 241/0010). Pokladní doklady od č. 400330 až 400339.
--	---

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2024

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	4,37 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,25 %
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 2024

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 03.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lom dne 03.04.2025

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
Kontrolor

Ivana Komová
Kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Martina Svobodová
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12301109
Vydavatel cert.: I CA EU Qualified CA2 RSA 06/2022
Datum a čas: 03.04.2025 13:55:44
Důvod:
Místo:

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Ing. Milan Bédi
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12303265
Vydavatel cert.: I CA EU Qualified CA2 RSA 06/2022
Datum a čas: 03.04.2025 13:58:16
Důvod:
Místo:

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Ivana Komová
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12299138
Vydavatel cert.: I CA EU Qualified CA2 RSA 06/2022
Datum a čas: 03.04.2025 13:59:10
Důvod:
Místo:

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lom za rok 2024, IČ: 00266035, o počtu 15 stran byl projednán na místě dne 03.04.2025 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.