

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. března 2020
Spisová značka: KUUK/005766/2020 (KUUK/80088/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/017113/2020/KON
Počet listů/příloh: 14/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 město Litoměřice, IČ: 00263958

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo ve městě Litoměřice se sídlem Mírové náměstí 15, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 3.12.2019 - 5.12.2019
- 9.3.2020 - 11.3.2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Ladislav Chlupáč - starosta města
- Ing. Iveta Zalabáková - vedoucí ekonomického odboru
- Eva Dytrychová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 21.11.2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 6 projednána a schválena zastupitelstvem města (dále také "ZM"), rozpočtová opatření č. 1.1 až 1.25 projednána a schválena radou města (dále také "RM"). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu Fin 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro RM a vedoucí odborů v hlavní a hospodářské činnosti stanovilo ZM na svém jednání dne 25.6.2015 a dne 17.9.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZM dne 6.12.2018 jako schodkový. Schodek ve výši 46.867.000,- Kč je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet pořízen do výkazu Fin 2-12 M. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou jednotlivé účelové zdroje (ÚZ) rozpočtu – v rozpočtu definováno 5místným účelovým znakem. Schválený rozpočet zveřejněn od 7.12.2018 souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanoven příspěvek na činnost v rámci schváleného rozpočtu.
Střednědobý výhled rozpočtu (SVR)	Zpracován na roky 2020 - 2021, schválen ZM dne 6.12.2018, zveřejněn od 8.12.2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Nový SVR zpracován na roky 2021 - 2022, schválen na zasedání ZM dne 5.12.2019, návrh SVR zveřejněn od 19.11.2019, schválený SVR zveřejněn od 7.1.2020.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZM dne 13.6.2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.5.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn od 14.6.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 přijalo ZM opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC, SÚ 241 Běžný účet, SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvaha k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Doloženy čtyři dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.
Faktura	Kontrola došlých faktur - výdajový běžný účet, účetní doklad od č. 5446 až 5468, 5672 až 5677, 5483, 5491, 5495 až 5497, 7764 až 7791. Kontrola vydaných faktur - příjmový běžný účet, souhrnný účetní doklad 30195 - výpis účtu č. 195, souhrnný účetní doklad 30191 - výpis účtu č. 191, souhrnný účetní doklad 30186 - výpis účtu č. 186, souhrnný účetní doklad 30261 - výpis účtu č. 261.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019. Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 6/2019 - Plán inventur ze dne 11.12.2019. Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace podle zákona č. 563/1991 Sb. § 29 a 30 ke dni 31.12.2019 z 6.2.2020 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12.12.2019. Město se při inventarizaci řídí Příkazem starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2016 - Směrnice k provádění inventarizace s účinností od 21.11.2016. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplácených odměn dle mzdových listů za období leden - září 2019 u deseti zastupitelů, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty, - 1. uvolněného místostarosty, - 2. uvolněného místostarosty, - 3. neuvolněného místostarosty, - člena RM, předsedy finančního výboru a člena komise geotermálního projektu Litoměřice, - předsedy kontrolního výboru a předsedy kulturní komise, - předsedy komise zdravé město, - člena finančního výboru a člena komise sportu (členem komise od 11.2.2019), - člena kontrolního výboru a člena majetkové komise, - člena RM, předsedy komise územního rozvoje a členka kulturní komise. <p>Kontrola vyplácených odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2019 u jedenácti zastupitelů, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty, - 1. uvolněného místostarosty, - 2. uvolněného místostarosty, - 3. neuvolněného místostarosty, - člena majetkové komise a člena kontrolního výboru, - člena RM, předsedy komise pro místní rozvoj a člena kulturní komise, - člena komise sportu a člena finančního výboru, - předsedy kontrolního výboru a předsedy kulturní komise, - člena RM, předsedy finančního výboru a člena geotermální komise, - člena zdravotní komise, - člena RM a předsedy zdravotní komise.
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů - pokladna sociálního fondu - hromadný účetní doklad č. 460005 pro výdajové pokladní doklady č. 9000014 a č. 9000015. Pokladna výdajová - hromadný účetní doklad č. 410035 až č. 410038 pro výdajové podkladní doklady od č. 2000292 do č. 2000330. Pokladna valutová - hromadný účetní doklad č. 430005 pro pokladní doklady od č. 19/19 do č. 21/19, hromadný účetní doklad č. 430004 pro pokladní doklady od č. 12/19 do č. 18/19.</p>
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih k 30.9.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limity jsou stanoveny Směrnicí pro vedení a účtování pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů výdajový běžný účet - platební příkaz od č. 2008302019 do č. 2008412019. Kontrola účetních dokladů příjmový běžný účet - účetní doklad č. 030256 až 030261.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka města za rok 2018 schválena ZM dne 13.6.2019.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz k 30.9.2019 a 31.12.2019 u těchto příspěvkových organizací: Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace, Základní škola Litoměřice, Ladova 5, Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz k 30.9.2019 a 31.12.2019 u těchto příspěvkových organizací: Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace, Základní škola Litoměřice, Ladova 5, Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město Litoměřice je zřizovatelem celkem 15 příspěvkových organizací. Rozpočty na rok 2019 a Střednědobé výhledy rozpočtů na období 2020 - 2021 schváleny na jednání RM dne 17.12.2018, účetní závěrky za rok 2018 a rozdělení výsledků hospodaření za rok 2018 schváleny na jednání RM dne 8.4.2019. Kontrolovány tyto příspěvkové organizace: Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace - Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých ze dne 16.9.2019, schváleno na jednání RM 9.9.2019 usnesení č. 507/18/2019, - Dodatek č. 3 ke zřizovací listině příspěvkové organizace ze dne 19.9.2019, schváleno na jednání ZM 12.9.2019 usnesení č. 112/4/2019. Základní škola Litoměřice, Ladova 5 - Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých ze dne 16.9.2019, schváleno na jednání RM 9.9.2019 usnesení č. 506/18/2019. Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích - Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých ze dne 16.9.2019, schváleno na jednání RM 9.9.2019 usnesení č. 512/18/2019, - Dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace ze dne 19.9.2019, schváleno na jednání ZM 12.9.2019 usnesení č. 112/4/2019. ZM dne 21.6.2018 schválilo zřízení organizační složky města „SMART CITY Litoměřice“ s účinností od 1.9.2018 a její zřizovací listinu. Dále je město Litoměřice zřizovatelem Jednotky sboru dobrovolných hasičů v Litoměřicích, zřizovací listina ze dne 7.4.1999.
Listiny o založení právnických osob	Obchodní podíl v právnických osobách: 1. Geotermální Litoměřice, a.s. IČ 24840688, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/227/2011 N 234/2011 dne 30.6.2011. Základní kapitál: 10.000.000,- Kč, 100% podíl. 2. Zahrada Čech s.r.o. IČ: 22794701, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/155/2012 N 177/2012 dne 27.3.2012. Základní kapitál: 10.100.000,- Kč, 50% podíl. 3. Nemocnice Litoměřice, a.s. IČ: 06199518, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/60/2017 N 73/2017 dne 26.5.2017. Základní kapitál: 117.100.000,- Kč, 100% podíl.

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena s neuvolněným zastupitelem města dne 2.11.2018 na dobu od 2.11.2018 do 31.10.2019 na pravidelné pořádání fotovýstav včetně organizace vernisáží ve výstavních prostorech Města Litoměřice, Nemocnice Litoměřice a.s., průběžná aktualizace fotovýzdoby v budovách Městského úřadu Litoměřice, pořádání výstav a vernisáží v ČR i v zahraničí. Dohoda schválena na jednání ZM dne 2.11.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Program podpory celoroční činnosti subjektu v oblasti kultury v Litoměřicích pro rok 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/051/2019, příjemce: Kinoklub Ostrov, z.s., výše příspěvku 70.000,- Kč, žádost ze dne 21.1.2019. Smlouva podepsána dne 11.3.2019 (rozhodnutí ZM ze dne 7.2.2019 usnesení č. 5/1/2019) a zveřejněna v Registru smluv dne 25.3.2019. Kontrola platby: bankovní výpis č. 64 Komerční banka, a.s. účetní doklad č. 020064. <p>Účelová dotace na částečnou úhradu zabezpečení činnosti mládeže příjemce pro rok 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/227/2018, příjemce: HC Stadion Litoměřice, z.s., výše příspěvku 6.200.000,- Kč, žádost ze dne 21.11.2018. Smlouva podepsána dne 2.1.2019 (rozhodnutí ZM ze dne 6.12.2018 usnesení č. 28/2/2018) a zveřejněna v Registru smluv dne 2.1.2019. Kontrola platby: bankovní výpis č. 3 Komerční banka, a.s. účetní doklad č. 020003. <p>Program podpory celoroční činnosti sportovních spolků pro rok 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/018/2019, příjemce: Beach Club Litoměřice - spolek, výše příspěvku 65.000,- Kč, žádost ze dne 21.1.2019. Smlouva podepsána dne 21.2.2019 (rozhodnutí ZM ze dne 7.2.2019 usnesení č. 3/1/2019) a zveřejněna v Registru smluv dne 25.2.2019. Kontrola platby: bankovní výpis č. 41 Komerční banka, a.s. účetní doklad č. 020041.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Město přijalo účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"), kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů:</p> <p>ÚZ 14032 Program prevence kriminality na místní úrovni - program č. 314080 - neinvestice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotace poskytnutá na akci "Litoměřice - Bezpečné léto 2019" od Ministerstva vnitra, - kontrolováno: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MV-25206-2/OPK-2019 (28.5.2019); příjem dotace na bankovním výpise (dále jen BV) ČNB č. 27 (25.6.2019) a doklad č. 220027; výdajové doklady č. 020124, 020137, 020151, 020162, 020168, 410028 a 510055. <p>ÚZ 22501 Program regenerace a podnikatelské využití brownfieldů - program č. 122D21-IV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotace poskytnutá na akci "Pivovar Litoměřice - regenerace budovy A pro podnikatelské využití" od Ministerstva průmyslu a obchodu, - kontrolované příjmy: BV ČNB č. 13 (8.4.2019) a doklad č. 220013, BV ČNB č. 26 (24.6.2019) a doklad č. 220026, BV ČNB č. 30 (30.7.2019) a doklad č. 220030, BV ČNB č. 41 (9.8.2019) a doklad č. 220041, BV ČNB č. 44 (26.8.2019) a doklad č. 220044, BV ČNB č. 54 (25.9.2019) a doklad č. 220054, - kontrolované výdaje: BV KB č. 69 (4.4.2019) a doklad č. 020069, BV KB č. 82 (25.4.2019) a doklad č. 020082, BV KB č. 107 (31.5.2019) a doklad č. 020107, BV KB č. 135 (9.7.2019) a doklad č. 020135, BV KB č. 150 (31.7.2019) a doklad č. 020150, BV KB č. 151 (1.8.2019) a doklad č. 020151, BV KB č. 171 (29.8.2019) a doklad č. 020171, BV KB č. 192 (25.9.2019) a doklad č. 020192.

	<p>ÚZ 92501 Regenerace veřejného prostranství na sídlištích (NV č. 30/2017 Sb.) - dotace IV.</p> <p>- dotace poskytnutá na akci "Regenerace veřejného prostranství na sídlišti Pokratice - Litoměřice IV. Etapa 2018 od Státního fondu rozvoje bydlení</p> <p>- Smlouva č. 3908110024 o poskytnutí dotace na úhradu nákladů na regeneraci veřejného prostranství na sídlišti (9.7.2019),</p> <p>- kontrolované příjmy: BV ČNB č. 35 (25.7.2019) a doklad č. 220035, BV ČNB č. 48 (3.9.2019) a doklad č. 220048,</p> <p>- kontrolované výdaje: BV KB č. 151 (1.8.2019) a doklad č. 50082, BV KB č. 176 (3.9.2019) a doklad č. 020176.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Prověřena nájemní smlouva na pozemek p. č. 2719/41 o výměře 61 m², část p. p. č. 2719/36 o výměře 312 m² a část p. p. č. 2719/36 o výměře 259 m², všechny v k. ú. Litoměřice, ze dne 1.3.2019. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RM usnesením č. 109/5/2019 dne 25.2.2019. Zveřejnění záměru pronájmu schváleno RM usnesením č. 56/2/2019 dne 28.1.2019.</p> <p>Záměr pronájmu zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Prověřena úhrada nájemného doklad č. 300031 ze dne 19.3.2019.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Zkontrolována Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Litoměřice, Švernova - oprava chodníku" ze dne 30.7.2019. Uzavřena s vybraným dodavatelem Raeder & Falge s.r.o., na částku 660.379,77 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 30.7.2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Litoměřice Švernova - oprava chodníku" ze dne 29.8.2019. Dodatek zveřejněn v registru smluv dne 4.9.2019.</p> <p>Zkontrolována Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Litoměřice, Březinova cesta - oprava chodníku" ze dne 1.7.2019. Uzavřena s vybraným dodavatelem Ing. Kamil Žilka, na částku 1.043.195,02 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 1.7.2019.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prověřena kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 216/22 o výměře 392 m² a 216/24 o výměře 35 m² oba v k. ú. Pokratice, ze dne 24.4.2019. Prodej schválen usnesením ZM č. 55/2/2019 dne 11.4.2019. Záměr prodeje schválen usnesením č. 15/1/2019 dne 7.2.2019. Záměr prodeje zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kupní cena stanovena znaleckým posudkem č. 8/724/19 ze dne 26.2.2019. Úhrada kupní ceny provedena dne 15.5.2019 doklad č. 030095. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29.4.2019.</p> <p>Prověřena kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 600/65 o výměře 187 m² v k. ú. Pokratice, ze dne 7.8.2019. Prodej schválen usnesením ZM č. 92/3/2019 dne 13.6.2019. Záměr prodeje schválen usnesením č. 50/2/2019 dne 11.4.2019. Záměr prodeje zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kupní cena stanovena znaleckým posudkem č. 16/732/19. Úhrada části kupní ceny provedena dne 7.8.2019 doklad č. 030156, zbytek kupní ceny bude uhrazen do 31.12.2019. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 7.8.2019.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ZM na svém zasedání dne 5.12.2019 schválilo uzavření smlouvy o přijetí úvěru s Československou obchodní bankou, a.s., se sídlem Praha 5, Radlická 333/150, PSČ 15057, IČO: 00001350.</p> <p>Smlouva o úvěru č. 2019016671 ze dne 6.12.2019 ve výši 90 mil. Kč, na financování podílu města na projektu „PAVE – První aktivní veřejná budova v ČR, Litoměřice". Měsíční splátka ve výši 500 tis. Kč.</p>

	První splátka je splatná dne 21.10.2021 a poslední splátka je splatná dne 22.9.2036. Dluhy ze Smlouvy či se Smlouvou související nebudou zajištěny. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 9.12.2019. K 31.12.2019 nebyl úvěr čerpán.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Prověřena: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 23.4.2019, uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. a OMEXOM GA Energo, s.r.o., na p. p. č. 2714/26 v k. ú. Litoměřice. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 4686-189/2018 ze dne 7.1.2019. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením č. 64/02/2019 ZM dne 11.4.2019. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 20.6.2019 doklad č. 030122.</p> <p>Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 13.2.2019, uzavřena s GasNet, s.r.o. a GridServices, s.r.o., na p. p. č. 1610, 1641, 1668/2, 1756 a 2563/22 v k. ú. Litoměřice. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 4625-2018187/2018 potvrzeného dne 27.8.2018 pod číslem 1302/2018-506. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením č. 55/02/2018 ZM dne 6.12.2018. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 12.4.2019 doklad č. 030075.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město při zadávání veřejných zakázek postupuje podle Příkazu starosty města a tajemníka MěÚ č. 14/2016 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 16.12.2016 ve znění Doplnění příkazu č. 14/2016 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 11.3.2019.</p> <p>Zkontrolována veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci: "Litoměřice, Švermova - oprava chodníku". Zkontrolované dokumenty: Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Litoměřice, Švermova - oprava chodníku" ze dne 9.7.2019. Seznam doručených nabídek ze dne 22.7.2019. Záznam o vyhodnocení nabídek ze dne 22.7.2019. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Litoměřice, Švermova - oprava chodníku" ze dne 22.7.2019. Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Litoměřice, Švermova - oprava chodníku" ze dne 30.7.2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Litoměřice Švermova - oprava chodníku" ze dne 29.8.2019.</p> <p>Zkontrolována veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci: "Litoměřice, Březinova cesta - oprava chodníku". Zkontrolované dokumenty: Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Litoměřice, Březinova cesta - oprava chodníku" ze dne 18.6.2019. Seznam doručených nabídek ze dne 27.6.2019. Záznam o vyhodnocení nabídek ze dne 27.6.2019. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Litoměřice, Březinova cesta - oprava chodníku" ze dne 7.6.2019. Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Litoměřice, Březinova cesta - oprava chodníku" ze dne 1.7.2019.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 24.6.2019.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno dle mzdových listů k 31.12.2019 napravení chyby z roku 2018 "Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem".</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Pověření a podpisové vzory pracovníků odborů - z hlediska vyhotovení účetních dokladů a finanční kontroly. Směrnice o oběhu účetních dokladů a kontrolních postupech účinná od 1.9.2018. Směrnice pro odepisování majetku - odpisový plán účinná od 25.11.2011. Směrnice pro evidenci a hospodaření s nemovitým a movitým majetkem města Litoměřice účinná od 1.7.2011. Kontrolní systém - účinný od 1.1.2014. Směrnice pro vedení a účtování pokladny účinná od 1.1.2018.

	<p>Vnitřní předpis, který stanoví platové a ostatní pracovněprávní nároky zaměstnanců účinný od 1.1.2019. Opravné položky k pohledávkám účinné od 1.1.2010, kde je stanoveno, že "K pohledávkám na účtu 315 účetní jednotka nebude tvořit opravné položky", což je v rozporu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena nové směrnice „Opravné položky k pohledávkám“ s účinností od 1.3.2020.</p> <p>Územní celek nemá vnitřním předpisem stanoven způsob ocenění finančních prostředků valutové pokladny a na výdaje valut v rámci vyúčtování cestovného na zahraniční pracovní cesty.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>V rámci přezkoumání byly předloženy Protokoly o výsledku veřejnosprávních kontrol na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen Protokol) u těchto příspěvkových organizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích - Protokol č. j. MULTM/0010328/ÚKIA/ŠPě ze dne 26.2.2019, - Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace - Protokol č. j. MULTM/0010594/19/ÚKIS/KMo ze dne 13.9.2019, - Základní škola Litoměřice, Ladova 5 - Protokol č. j. MULTM/02417/19/ÚKIA/ŠPě ze dne 4.10.2019.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen Sociální fond, který je upraven Statutem sociálního fondu č. 1/2019 schváleného usnesením č. 120/4/2019 na jednání ZM dne 12.9.2019. Zůstatek na bankovním účtu souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu rozvaha k 31.12.2019.</p> <p>Kontrola dokladů: bankovní výpis č. 61 - 64 Komerční banka, a.s., účetní doklad 61/1, 61/2, 63/1, 64/2.</p> <p>Předloženy zápisy Správní rady sociálního fondu ze dne 1.4.2019, 5.8.2019 a 2-3.9.2019 (korespondenční forma).</p>
Finanční a kontrolní výbor	V rámci přezkoumání hospodaření zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
Hospodářská činnost	<p>Hospodářská činnost na realitní činnost, správu a údržbu nemovitostí dle živnostenského oprávnění ze dne 16.11.1992 je upravena Příkazem starosty města a tajemníka MěÚ č. 5/2015 - Směrnice o hospodářské činnosti ze dne 30.10.2015. Rozhodnutím ZM ze dne 25.6.2015 (usnesení č. 136/9/2015) přeneseny kompetence Radě města pro rozpočtová opatření; přesun mezi závaznými ukazateli do výše 5 mil. Kč/rok. Plán nákladů a výnosů na rok 2019 je součástí schváleného rozpočtu. Závazným ukazatelem je SÚ 511 Opravy a udržování. Zůstatek na bankovním účtu souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha k 30.9.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Kontrolovány doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní výpis č. 198 Komerční banka, a.s. účetní doklad č. 305/1296 až 305/1299; bankovní výpis č. 264 účetní doklad č. 444 až 452, - pokladní doklad č. 19-4250 až 19-4277; č. 19-4330 až 19-4355, - faktury došlé č. 19598 až 19604; č. 19997 až 191002. <p>Výsledek hospodaření za rok 2018 byl ztrátový ve výši - 2.115.609,72 Kč, výsledek hospodaření za rok 2019 byl ztrátový ve výši - 3.316.615,66 Kč</p>

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
------------------------	--

II. Zástupce města Litoměřice prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena, uskutečnil akce dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (VZMR),
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 3 odst. 4 - **Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.**

SVR na roky 2021 - 2022 byl schválen na zasedání ZM dne 5.12.2019, usnesení č. 159/5/2019. Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách od 7.1.2020. Územní celek nezveřejnil SVR na svých stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
§ 12 - **vyhláška č. 416/2004 Sb.**

Nezajištění předběžné kontroly při správě veřejných příjmů ze strany příkazce operace: souhrnný účetní doklad č. 030256 - doklad č. 7099 a 7107 (odvod tržeb z parkovacích automatů), souhrnný účetní doklad č. 030257 - doklad č. 7165 (příjmový pokladní doklad P00101600-storno) a doklad č. 7132 (správní poplatky - odvod), souhrnný účetní doklad č. 030261 - doklad č. 7210 (správní poplatky - odvod).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 2 - **Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.**

Při kontrole inventarizace k 31.12.2019 bylo zjištěno, že inventurní soupisy ke všem účtům u dokladové inventury neobsahovaly okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za provedení inventury, např. SÚ 374, 373, 349, 348, 347, 346, 345, 343, 342, 341, 337, 336.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 72 - **Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla v měsíci únor 2019 vyplacena měsíční odměna v rozporu se zákonem. Na jednání RM ze dne 11.2.2019 bylo schváleno usnesení č. 96/4/2019, ve kterém byl jmenován člen Komise sportu při RM. Na základě tohoto usnesení byla chybně vyplacena vyšší alikvotní část měsíční odměny. Při výpočtu alikvotní části nebylo postupováno podle § 72 odst. 5 tohoto zákona, který výši stanovuje jako násobek jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci zastupitel vykonával.

Nápravné opatření

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno správné doplacení alikvotní měsíční odměny za měsíc únor 2019, vyrovnání proběhlo v měsíci listopad 2019.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2019

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

c1)

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

§ 3 odst. 4 - **Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.**

SVR na roky 2021 - 2022 byl schválen na zasedání ZM dne 5.12.2019, usnesení č. 159/5/2019. Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách od 7.1.2020. Územní celek nezveřejnil SVR na svých stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

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

c2)

v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 2 - **Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.**

Při kontrole inventarizace k 31.12.2019 bylo zjištěno, že inventurní soupisy ke všem účtům u dokladové inventury neobsahovaly okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za provedení inventury, např. SÚ 374, 373, 349, 348, 347, 346, 345, 343, 342, 341, 337, 336.

c4)

v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 12 - **vyhláška č. 416/2004 Sb.**

Nezajištění předběžné kontroly při správě veřejných příjmů ze strany příkazce operace: souhrnný účetní doklad č. 030256 - doklad č. 7099 a 7107 (odvod tržeb z parkovacích automatů), souhrnný účetní doklad č. 030257 - doklad č. 7165 (příjmový pokladní doklad P00101600-storno) a doklad č. 7132 (správní poplatky - odvod), souhrnný účetní doklad č. 030261 - doklad č. 7210 (správní poplatky - odvod).

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2019

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	3,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,47 %

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 11.3.2020.

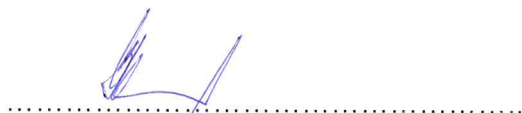
Litoměřice dne 11.3.2020

Podpisy kontrolorů:

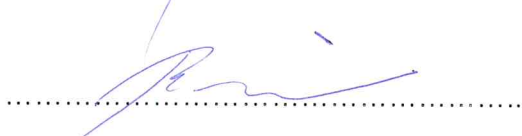
Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Valerie Šebestová
kontrolor



Ing. Milan Bédi
kontrolor



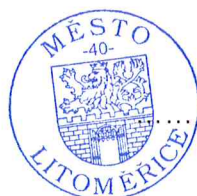
Ing. Michaela Povářová
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření města.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 11.3.2020



Mgr. Ladislav Chlupáč
starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Litoměřice	Mgr. Ladislav Chlupáč
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zasláné informaci.