

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25. dubna 2019  
Spisová značka: 424/KON/2018  
Číslo jednací: 424/KON/2018  
JID: 2677/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 12/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Litoměřice, IČ: 00263958, ZA ROK 2018

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 18.9.2018.

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

- 29.10.2018 - 31.10.2018
- 23.4.2019 - 25.4.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka
- Bc. Jana Brožová – kontrolorka
- 

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolorka
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka
- Bc. Jana Brožová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Lukas Wunsch - místostarosta
- 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 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem města (dále jen "ZM") a radou města (dále jen "RM") k 31.12.2018 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M. 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 17.9.2015. Po schválení byla jednotlivá rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZM dne 7.12.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet pořízen do výkazu Fin 2-12 M. Schválený rozpočet zveřejněn v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V souladu se schváleným rozpočtem města Litoměřice na rok 2018 byly stanoveny závazné ukazatele všem příspěvkovým organizacím. Předložena Směrnice RM č. 2/2018 - Směrnice určující vztahy a hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem Litoměřice s účinností od 1.2.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2020, schválen ZM dne 7.12.2017, zveřejněn v souladu se zákonem. Nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 schválen ZM dne 6.12.2018, zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2017 byl projednán a schválen ZM dne 21.6.2018 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem.
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 30.9.2018 a 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřeny s pracovníky na svěřené hodnoty.
Faktura	Kontrola došlých faktur č. 1182274, 1182210, 1182336, 1182346, 1182372, 1182374, 1182392-1182396, 1182454, 1182419, 1182422, 1182446-50, 1182454-57, 1182466, 1182471, 1182477, 1182648, 1183595, 1183600, 1183614, 1183632, 1183665, 1183670, 1183688, 1183692-1183694, 1183698, 1183704-1183713, 1183716-1183724, 1183726-1183727, 1183754, 1183792.  Kontrola vydaných faktur č. 2809280 - 2809298 (odbor městské policie).
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2018 - Plán inventur - účinný od 19.11.2018 Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2019. Inventarizační rozdíly nezjištěny. Proškolení inventarizační komise dne 16.11.2018. Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2018 Směrnice k provádění inventarizace bod 2.6 Odsouhlasení pohledávek a závazků bude prováděno: - v případě, že pohledávka nebo závazek vyplývá z uzavřené smlouvy a je vyšší než 100 mil. Kč

	- v případě, že pohledávka nebo závazek nevyplývá z uzavřené smlouvy (např. místní poplatky, pokuty) a je vyšší než 10 mil. Kč.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, dvou uvolněných místostarostů, uvolněného člena zastupitelstva, neuvolněného 3. místostarosty, předsedy výboru, dvou členů výboru, dvou členů rady a člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30.9.2018. Kontrola stanovení výše a vyplácení odměn u bývalého místostarosty, uvolněného člena zastupitelstva (předseda výboru), nově zvoleného uvolněného starosty, dvou uvolněných místostarostů, neuvolněného 3. místostarosty, dvou členů rady, předsedů kontrolního a finančního výboru, předsedy komise, člena výboru, tří členů komise dle mzdových listů za říjen až prosinec 2018.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů: č. V00200295 - 305, P00200048-49, V00200441-449, P00200072-77 (hlavní výdajová pokladna), č. 7-13 (devizová pokladna) - zahraniční pracovní cesty jsou vykazovány na formulářích pro tuzemské pracovní cesty.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha, ale nesouhlasí s položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M. Rozdíl ve výši 6 993,- Kč byl opraven v říjnu 2018. Pokladní limity stanoveny. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům KB a.s. ze dne 20.9.2018, 21.9.2018 a 20.12.2018. Kontrola účetních dokladů č. 305/402, 464, 689, 1183, 1185, 1209, 1247, 1249, 1296, 1267, 1268, 1270, 1271, 1622, 1624, 1627, 404/2018.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka města Litoměřice za rok 2017 projednána a schválena na jednání ZM dne 21.6.2018.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz Rozvaha k 30.9.2018 a 31.12.2018 u těchto příspěvkových organizací: Dům dětí a mládeže Rozmarýn Litoměřice, Plešivecká 1863, Mateřská škola Litoměřice, Masarykova 30, příspěvková organizace, Základní škola Litoměřice, Na Valech 53.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen Výkaz zisku a ztráty k 30.9.2018 a 31.12.2018 u těchto příspěvkových organizací: Dům dětí a mládeže Rozmarýn Litoměřice, Plešivecká 1863, Mateřská škola Litoměřice, Masarykova 30, příspěvková organizace, Základní škola Litoměřice, Na Valech 53.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město Litoměřice je zřizovatelem celkem 15 příspěvkových organizací. Rozpočty na rok 2018, odpisové plány na rok 2018 a účetní závěrky za rok 2017 včetně rozdělení zlepšených výsledků hospodaření za rok 2017 byly schváleny RM. 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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Sdružení energetických manažerů měst a obcí ze dne 10.7.2018. Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 10.7.2018. Registrační list ze dne 13.8.2018.
Dohody o provedení práce	ZM schválilo s účinností od 2.11.2018 uzavření dohody o provedení práce mezi členem zastupitelstva města a Městem Litoměřice na činnosti spojené s pořádáním fotovystav a organizováním vernisáží.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS 011/2018 s JC Litokan Litoměřice, z.s. ve výši 65 000,- Kč ze dne 6.2.2018. Schváleno ZM dne 1.2.2018. Smlouva zveřejněna 14.2.2018. Smlouva č. SOC/36/2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu města Litoměřice s Diakonií ČCE v Litoměřicích ve výši 888 000,- Kč ze dne 12.6.2018. Schváleno ZM dne 26.4.2018. Smlouva zveřejněna 12.6.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS 147/2018 Nadačním fondem Kalich Litoměřice ve výši 80 000,- Kč ze dne 25.6.2018. Schváleno ZM dne 26.4.2018. Smlouva zveřejněna 4.7.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.9.2018 kontrolováno: ÚZ 33063 - OP VVV -PO3 ÚZ 33066 – Podpora nadaných žáků (průtoková dotace pro DDM) ÚZ 34053 – Veřejné informační služby knihoven - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	S firmou BAUMATERM stavební s.r.o., Jeseninova 540/53, Ústí nad Labem uzavřena smlouva o dílo č. VZ/031/2018 ze dne 22.6.2018, na částku 3 496 593,55 Kč bez DPH. S firmou JANUSYN s.r.o., Zlatá stezka 199, Ústí nad Labem uzavřena smlouva o dílo č. VZ/019/2018 ze dne 17.4.2018, na částku 538 120,- Kč bez DPH. Prověřené smlouvy zveřejněny v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 4528/1 a p.č. 4528/4 v k.ú. Litoměřice ze dne 14.5.2018. Záměr prodeje zveřejněn v zákonné lhůtě, o prodeji rozhodlo ZM dne 26.4.2018. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2472/143 v k.ú. Litoměřice ze dne 1.2.2018. Záměr prodeje zveřejněn v zákonné lhůtě, o prodeji rozhodlo ZM dne 7.12.2017 .
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2018 nemá město uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. 9810000450 o zřízení služebnosti uzavřena dne 2.2.2018. Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9810000567/SO2018-053 uzavřena dne 10.7.2018.
Smlouvy ostatní	Prověřena smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých uzavřená dne 10.10.2018 mezi Městem Litoměřice a Technickými službami města Litoměřice. Bezúplatný převod majetku byl schválen RM dne 4.10.2018, usnesením č. 626/b/17/2018. Zveřejnění smlouvy dle zákona č. 340/2015 Sb. doloženo, zveřejnění je v souladu se zákonem. Majetek z evidence majetku města Litoměřice vyřazen dne 16.10.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K 30.9.2018 zkontrolovány záměry: - prodej p.p.č. 4528/1 o výměře 654 m <sup>2</sup> a p.p.č. 4528/4 o výměře 17 m <sup>2</sup> v k.ú. Litoměřice, - prodej části p.p.č. 2472/3 o výměře 584 m <sup>2</sup> v k.ú. Litoměřice. Záměry prodeje zveřejněny v souladu se zákonem.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Předložen Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 14/2016 - Zadávání veřejných zakázek s účinností od 16.12.2016 a Příkaz č. 9/2017 Směrnice ke zveřejňování smluv s platností od 31.8.2017.</p> <p>Prověřeny tyto veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen "VZMR"):  VZMR na akci "MŠ LITOMĚŘICE, PROVOZOVNA ALŠOVA - ZATEPLENÍ PLÁŠTĚ A STŘECHY OBJEKTU" - výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení ze dne 7.6.2018, zápis o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek z 18.6.2018, podáno 5 nabídek v cenách od 4 230 878,20 Kč do 4 598 958,55 Kč vč. DPH, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.6.2018. S vybranou firmou BAUMATERM stavební s.r.o., Jeseninova 540/53, Ústí nad Labem uzavřena smlouva o dílo č. VZ/031/2018 ze dne 22.6.2018 na částku 3 496 593,55 Kč bez DPH.</p> <p>VZMR na akci "LITOMĚŘICE, LIŠKOVA - OPRAVA CHODNÍKU" - výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení ze dne 9.4.2018, seznam doručených nabídek ze dne 16.4.2018, záznam o vyhodnocení nabídek ze dne 16.4.2018, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.4.2018. S vybranou firmou JANUSYN s.r.o., Zlatá stezka 199, Ústí nad Labem uzavřena smlouva o dílo č. VZ/019/2018 ze dne 17.4.2018 na částku 538 120,- Kč bez DPH.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 8/2018 - Směrnice o oběhu účetních dokladů a kontrolních postupech účinná od 1.9.2018, dispoziční oprávnění dle odborů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V rámci přezkoumání byly předloženy Protokoly o výsledku veřejnosprávních kontrol na místě u těchto příspěvkových organizací: Základní škola Litoměřice, Na Valech 53, Dům dětí a mládeže Rozmarýn Litoměřice, Plešivecká 1863, Mateřská škola Litoměřice, Masarykova 30.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení RM k 31.12.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení ZM k 31.12.2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen Sociální fond, který je upraven Statutem sociálního fondu č. 1/2018, schváleného usnesením č. 93/4/2018 na jednání ZM dne 21.6.2018. Zůstatek na bankovním účtu souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha k 30.9.2018 a 31.12.2018 kontrola tvorby fondu pro rok 2018, účtování poskytnutých půjček a jejich splátek.</p> <p>Prověřeny účetní doklady - zaúčtování položek výpisu z běžného účtu KB a.s. č. 40 - 42, 62, 69, pokladní doklady č. 000900034-54.</p> <p>Dále kontrolována Smlouva o zápůjčce č. 8/2018 "Smlouva o návratné bezúročném zápůjčce ze sociálního fondu města Litoměřice" ze dne 26.6.2018 na částku 10 000,- Kč na zařízení, modernizaci, event. koupi bytu - kontrolou bylo zjištěno, že čerpání finančních prostředků (pokladní poklad č. 000900037) nebylo v souladu s bodem 4) odst. 5 statutu SF.</p> <p>ZM dne 6.12.2018 schválilo usnesením č. 24/02/2018 nové znění Statutu sociálního fondu č. 2/2018.</p>
Dluhová služba	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.

Finanční a kontrolní výbor	FV - zápisy ze dne 22.1.2018, 11.6.2018, 3.9.2018, 5.11.2018, 12.11.2018 - použity podpůrně. KV - zápisy ze dne 24.1.2018, 21.2.2018, 25.4.2018, 3.10.2018, 28.11.2018, 17.12.2018 - použity podpůrně.
Hospodářská činnost	Hospodářská činnost je upravena Příkazem starosty města a tajemníka MěÚ č. 5/2015 - Směrnice o hospodářské činnosti ze dne 30.10.2015 a zahrnuje účetnictví pronájmů bytů a nebytových prostor. Plán nákladů a výnosů na rok 2018 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 30.9.2018 a 31.12.2018. Kontrolovány - pokladní doklady č. P00800235 - P00800261, č. P00800262 - P00800264, č. P00800266 - P00800274, č. P00800276 - P00800287, č. P00800319 - P00800330, č. P00800332 - P00800338, č. P00800340 - P00800344, č. V00800265, č. V00800275, č. V00800287, č. V00800318, č. V00800331, č. V00800339. Přijaté faktury č. 18375 - 18420 a č. 18845 - 18895.
Právnícké osoby	K 31.12.2018 má město Litoměřice obchodní podíl v těchto právníckých osobách: 1. Geotermální Litoměřice a.s., IČ: 248 40 688 Datum vzniku: 22. dubna 2011 Základní kapitál: 10 000 000,- Kč Podíl města Litoměřice: 100 % - jediný akcionář  Zahrada Čech s.r.o., IČ: 227 94 701 Datum vzniku: 4. června 2012 Základní kapitál: 10 100 000,- Kč Podíl města Litoměřice: 50 %, základní kapitál 100 000,- Kč  Nemocnice Litoměřice, a.s., IČ: 061 99 518 Datum vzniku: 19. června 2017 Základní kapitál: 117 100 000,- Kč Podíl města Litoměřice: 100 % - jediný akcionář

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,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- je zřizovatelem organizačních složek,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právníckých 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 města Litoměřice za rok 2018

byly zjištěny následující méně 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.**

Neuvolněným členům zastupitelstva města byla vyplacena měsíční odměna v rozporu se zákonem. Na 2. jednání RM ze dne 12.11.2018 bylo schváleno usnesení RM č. 32/2/2018, ve kterém byli jmenováni předsedové a členové komisí při RM ke dni 12.11.2018. Na základě tohoto usnesení byla chybně vyplacena vyšší alikvotní část měsíční odměny předsedovi a třem členům komisí při RM. Dále byla chybně vyplacena nižší měsíční odměna předsedovi a členovi komise RM.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.**

Při kontrole výpisu z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2018 bylo zjištěno, že územní celek neeviduje ve svém účetnictví veškerý majetek zatížený zástavním právem a ani na kartách majetku není omezení vlastnického práva zaznamenáno.

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

**§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.**

Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2018 - Plán inventur - účinný od 19.11.2018 neobsahoval seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, zdůvodnění postupu a popis činností v případě, že okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku je stanoven před koncem rozvahového dne, včetně postupu při rozdílové inventuře. Plán inventur pouze stanovil, že inventarizace bude zahájena dne 19.11.2018 a ukončena dne 8.2.2019. Proškolení inventarizačních komisí doloženo prezenční listinou ze dne 16.11.2018 což bylo dříve, než byly tyto inventarizační komise zřízeny.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Územní celek při zjišťování skutečného stavu fyzického majetku nestanovil den, ke kterému skutečný stav zjišťují a který předchází rozvahovému dni (dále jen "rozhodný den"). Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2018 - Plán inventur na rok 2018 účinný od 19.11.2018 stanovil, že inventarizace bude zahájena dne 19.11.2018 a ukončena dne 8.2.2019. V případě fyzické inventarizace majetku předá HIK inventurní soupisy jednotlivým



inventarizačním komisím do 16.11.2018. Dále je v plánu inventur uvedeno, že pokud v období od data předání inventurních soupisů do 31.12.2018 dojde ke změnám (přírůstky, úbytky majetku), budou vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy. Dodatečné inventurní soupisy vyhotoveny nebyly. Na základě kontrolovaných inventurních soupisů u fyzické inventury majetku bylo zjištěno, že inventury probíhaly již v měsíci listopadu 2018. Z předložených inventurních soupisů není patrné, od kterého dne byla rozdílová inventura provedena. Územní celek nedoložil porovnání účetních stavů majetku k datu provedení prvotní inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

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

Neuvolněným členům zastupitelstva města byla vyplacena měsíční odměna v rozporu se zákonem. Na 2. jednání RM ze dne 12.11.2018 bylo schváleno usnesení RM č. 32/2/2018, ve kterém byli jmenováni předsedové a členové komisí při RM ke dni 12.11.2018. Na základě tohoto usnesení byla chybně vyplacena vyšší alikvotní část měsíční odměny předsedovi a třem členům komisí při RM. Dále byla chybně vyplacena nižší měsíční odměna předsedovi a členovi komise RM.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.**

Při kontrole výpisu z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2018 bylo zjištěno, že územní celek neeviduje ve svém účetnictví veškerý majetek zatížený zástavním právem a ani na kartách majetku není omezení vlastnického práva zaznamenáno.

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

§ 5 odst. 2 až 5 - **Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.**

Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2018 - Plán inventur - účinný od 19.11.2018 neobsahoval seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, zdůvodnění postupu a popis činností v případě, že okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku je stanoven před koncem rozvahového dne, včetně postupu při rozdílové inventuře. Plán inventur pouze stanovil, že inventarizace bude zahájena dne 19.11.2018 a ukončena dne 8.2.2019. Proškolení inventarizačních komisí doloženo prezenční listinou ze dne 16.11.2018 což bylo dříve, než byly tyto inventarizační komise zřízeny.

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

## c2) neprůkazné

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - **Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Územní celek při zjišťování skutečného stavu fyzického majetku nestanovil den, ke kterému skutečný stav zjišťují a který předchází rozvahovému dni (dále jen "rozhodný den"). Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2018 - Plán inventur na rok 2018 účinný od 19.11.2018 stanovil, že inventarizace bude zahájena dne 19.11.2018 a ukončena dne 8.2.2019. V případě fyzické inventarizace majetku předá HIK inventurní soupisy jednotlivým inventarizačním komisím do 16.11.2018. Dále je v plánu inventur uvedeno, že pokud v období od data předání inventurních soupisů do 31.12.2018 dojde ke změnám (přírůstky, úbytky majetku), budou vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy. Dodatečné inventurní soupisy vyhotoveny nebyly. Na základě kontrolovaných inventurních soupisů u fyzické inventury majetku bylo zjištěno, že inventury probíhaly již v měsíci listopadu 2018. Z předložených inventurních soupisů není patrné, od kterého dne byla rozdílová inventura provedena. Územní celek nedoložil porovnání účetních stavů majetku k datu provedení prvotní inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## II. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2018

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	2,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,48 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2018

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 25.4.2019.

Litoměřice dne 25.4.2019

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Angelika Alblová  
kontrolorka



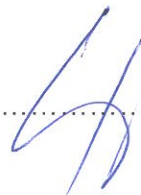
Ing. Milan Bédi  
kontrolor



Ing. Michaela Puchýřová  
kontrolorka



Bc. Jana Brožová  
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Litoměřice o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Dne: 25.4.2019



Lukas Wunsch  
místostarosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Litoměřice	Lukas Wunsch
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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

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