

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3599/2013/KUUK
Jednací číslo.: 395/KON/2012

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Litoměřice, IČ: 00263958 za rok 2012

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.10.2012 - 3.10.2012
- 22.4.2013 - 24.4.2013

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

Přezkoumání proběhlo ve městě Litoměřice se sídlem Mírové náměstí 15, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonaly:

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 | zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce doloženo. Schválen ZM dne 15.12.2011 jako schodkový. |
| Rozpočtová opatření | rozpočtová opatření č. 1 až č. 5 schválena ZM dne 26.1., 8.3., 19.4., 31.5. a 28.6.2012. Zapracována do výkazu FIN 2 - 12 M. Rozpočtová opatření č. 6 až č. 9 schválena ZM dne 23.8., 4.10., 15.11. a 13.12.2012. Zapracována do výkazu FIN 2 – 12 M. |
| Rozpočtový výhled | přijat na období let 2013 až 2015. |
| Schválený rozpočet | byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M. |
| Závěrečný účet | zveřejnění návrhu závěrečného účtu doloženo, schválen ZM dne 28.6.2012 s vyjádřením bez výhrad. |
| Bankovní výpis | stavy bankovních výpisů souhlasily na stav SÚ 231 - ZBÚ ÚSC, SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC, SÚ 245 - Jiné běžné účty, SÚ 241 - Běžný účet, SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6. a 31.12.2012. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | uzavřena na vedení hlavní pokladny města dne 14.1.2005. |
| Evidence pohledávek | kontrola výběrovým způsobem stavu pohledávek vykázaných na SÚ 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 30.6. a 31.12.2012. |
| Faktura | kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2012. Kontrola vydaných faktur výběrovým způsobem za období červen 2012. |
| Hlavní kniha | k 30.6. a 31.12.2012. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace provedena k 31.12.2012, inventurní soupisy zhotoveny. |
| Kniha došlých faktur | výběrovým způsobem k 31.12.2012. |
| Kniha odeslaných faktur | výběrovým způsobem k 31.12.2012. |
| Odměňování členů zastupitelstva | provedena kontrola odměn vybraných členů ZM k 30.6. a 31.12.2012. |
| Pokladní doklad | kontrola výběrovým způsobem za období červen 2012 a za období prosinec 2012 u výdajové pokladny výběrovým způsobem. |
| Pokladní kniha (deník) | stav pokladen města souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna a položku 5182 k 30.6. a 31.12.2012. Stanovený pokladní limit pokladny města nebyl překročen. |
| Příloha rozvahy | k 30.6. a 31.12.2012. |
| Rozvaha | k 30.6. a 31.12.2012. |
| Účetní doklad | kontrola výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2012. |
| Účtový rozvrh | přijat na účetní období roku 2012. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | výkaz FIN 2 - 12 M k 30.6. a 31.12.2012. |
| Výkaz zisku a ztráty | k 30.6. a 31.12.2012. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | u vybraného vzorku příspěvkových organizací (7) k 30.6. a 31.12.2012. |

| | |
|--|--|
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | u vybraného vzorku příspěvkových organizací (7) k 30.6. a 31.12.2012. |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | provedena kontrola zřizovacích listin u vybraného vzorku příspěvkových organizací. |
| Listiny o založení právnických osob | Město vstoupilo k datu 22.4.2011 jako jediný akcionář do společnosti 1. Geotermální Litoměřice, a.s. a k datu 26.3.2011 vstoupilo do společnosti Zahrada Čech s.r.o. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | provedena kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem za I. a 2. pololetí 2012. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 27.4. a 2.5. 2012 na prodej bytového domu č.p. 1931 a parc. č. 3736/3 v KÚ Litoměřice. Zveřejnění záměru prodeje doloženo. Prodej schválen ZM dne 8.3.2012. Kupní smlouva ze dne 27.11.2012 na prodej pozemku p.č. 2605/7 v KÚ Litoměřice. Zveřejnění záměru a schválení ZM doloženo. Kupní smlouva ze dne 17.10.2012 na prodej pozemku p.č. 216/2 v KÚ Pokratice. Zveřejnění záměru a schválení ZM doloženo. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | k 30.6. a 31.12.2012 nebyl městem přijat nový úvěr. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | zakázka malého rozsahu na akci "Litoměřice - Miřejovická stráž komunikace Brozková". Výzva k podání nabídky z 28.3.2012 zaslána pěti možným dodavatelům. Rada města potvrdila vítězného uchazeče dne 22.5.2012. |
| Vnitřní předpis a směrnice | kontrola výběrovým způsobem k 31.12.2012. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | doloženo 7 protokolů o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedených ve zřízených příspěvkových organizacích. |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení | zápisy k 30.6. a 31.12.2012. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 15.12.2011, 26.1., 7.2., 8.3., 19.4., 31.5., 28.6., 23.8., 25.9., 15.11. a 13.12.2012 |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití | provedena kontrola čerpání Sociálního fondu na penzijní pojištění za období květen a červen 2012. |
| Finanční a kontrolní výbor | zápis finančního výboru ze dne 17.1., 29.2., 10.4., 23.5. a 19.6.2012, zápis kontrolního výboru ze dne 8.2., 14.3., 11.4., 9.5., 12.9., 17.10., 14.11., 29.11. a 12.12. 2012. |
| Hospodářská činnost | Město provozuje hospodářskou činnost - bytové hospodářství, řídí se Směrnicí o hospodářské činnosti, účinné od 1.1.2007. Plán nákladů a výnosů HČ byl schválen v rámci rozpočtu města na rok 2012. Výběrovým způsobem provedena kontrola účetních dokladů za období červen 2012. |

II. Zástupce ÚSC Litoměřice prohlašuje, že:

- město nemá zastavený majetek,
- město má zřízena věcná břemena,
- město uskutečnilo akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- město provozuje hospodářskou činnost,
- město je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- město má majetkovou účast na podnikání jiných osob,

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku - bylo zjištěno, že územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele 5 uzavřených smluv na veřejnou zakázku, jak ukládá výše uvedené ustanovení zákona. Jednalo se o smlouvy odboru územního rozvoje, např. na akce: Komunikace v ulici Trnková, Komunikace v ulici Broskvová, Dešťová kanalizace v ulici Trnková a Broskvová, Parkoviště pro AO Ladova ulice, Stavební úpravy Topolčianská.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2012

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku - bylo zjištěno, že územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele 5 uzavřených smluv na veřejnou zakázku, jak ukládá výše uvedené ustanovení zákona. Jednalo se o smlouvy odboru územního rozvoje, např. na akce : Komunikace v ulici Trnková, Komunikace v ulici Broskvová, Dešťová kanalizace v ulici Trnková a Broskvová, Parkoviště pro AO Ladova ulice, Stavební úpravy Topolčianská.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2012

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice za rok 2012

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 17,51 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,90 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Litoměřice dne 24.4.2013

Podpisy kontrolorů:


Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická

kontrolor



Dagmar Hellerová

kontrolor

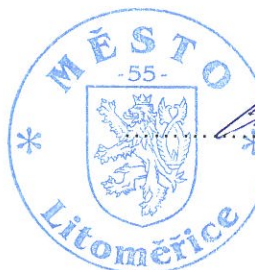


Blanka Vašatová
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Litoměřice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 24.4.2013



Mgr. Ladislav Chlupáč
starosta

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 1 | Město Litoměřice | Mgr. Ladislav Chlupáč |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Marcela Černá |

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.