

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 4. 5. 2023
Spisová značka: KUUK/058856/2022/8
Číslo jednací: KUUK/013648/2023
ÚID: kuukes8c1263e2
Počet listů/příloh: 19/0
Vyřizuje/linka: Ing. Milan Bédi/258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2022, IČ: 00263958

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 27. 7. 2022 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 Litoměřice, na adrese Mírové náměstí 15, 412 01 Litoměřice, ve dnech 3. 10. 2022 - 5. 10. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Litoměřice, na adrese Mírové náměstí 15, 412 01 Litoměřice, ve dnech 2. 5. 2023 - 4. 5. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Petr Panaš - 3. místostarosta (konečné dílčí přezkoumání)
- Lukas Wunsch - 2. místostarosta (dílčí přezkoumání)
- 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.

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města 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	<p>Rozpočtová opatření č. 1 až č. 7 byla projednána a schválena zastupitelstvem města (dále jen „ZM“), rozpočtová opatření č. 1.1 až 1.25 byla projednána a schválena radou města (dále jen „RM“). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>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.</p> <p>Kontrolou bylo ověřeno dodržování schválených kompetencí u rozpočtových opatření č. 1.3 až 1.7.</p> <p>Dne 15. 9. 2022 usnesením č. 105/5/2022 schválilo ZM kompetenci k provádění rozpočtových opatření pro RM:</p> <p><i>"ZM stanovuje v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích kompetence pro radu města k provádění rozpočtových opatření v hlavní činnosti v tomto rozsahu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• zvýšení celkových výdajů rozpočtu z vlastních prostředků města – do výše 7,5 mil. Kč za rok,</i><i>• zvýšení celkových výdajů rozpočtu krytých zvýšením příjmů rozpočtu - do výše 7,5 mil. Kč za rok,</i><i>• přesuny finančních prostředků mezi závaznými ukazateli (účelovými zdroji – ÚZ) u výdajů rozpočtu, tj. nemění se celková výše výdajů – do výše 7,5 mil. Kč za rok."</i> <p>Kontrolou bylo ověřeno dodržování schválených kompetencí u rozpočtových opatření č. 1.13 až 1.17.</p> <p>Předloženy sestavy "Plnění rozpočtu za období 1-6/2022, 1-9/2022 a 1-12/2022.</p> <p>Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM usnesením č. 144/7/2021 dne 9. 12. 2021 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2021. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou jednotlivé účelové zdroje (ÚZ) rozpočtu – v rozpočtu definováno 5místným účelovým znakem. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 15. 12. 2021. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu města na rok 2022 schváleny příspěvky na provoz, které byly oznámeny dopisem, předložen k vybraným příspěvkovým organizacím: - Dům dětí a mládeže Rozmarýn Litoměřice, Plešivecká 1863 (dále také "DDM"),

	<ul style="list-style-type: none"> - Masarykova základní škola Litoměřice, Svojsíkova 5 (dále také "ZŠ"), - Příspěvková organizace Knihovna Karla Hanky Máchy v Litoměřicích (dále také "Knihovna"), - Městská kulturní zařízení v Litoměřicích, příspěvková organizace (dále také "MKZ"), - Technické služby města Litoměřice (dále také "TSM"). <p>Kontrola příspěvku na činnost za měsíc květen 2022 u vybraných příspěvkových organizací - úhrada provedena dne 2. 5. 2022 prostřednictvím bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 87, hromadný účetní doklad č. 020087.</p> <p>Příspěvky na provoz u vybraných příspěvkových organizací poskytnuty v plné výši.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) byl ve městě zpracován na období 2023 - 2024. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky na internetových stránkách města. SVR byl projednán a schválen na jednání ZM 9. 12. 2021 usnesením č. 146/7/2021. Na úřední desce města byla informace o tom, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ZÚ za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZM usnesením č. 68/4/2022 dne 23. 6. 2022 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky na internetových stránkách města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce města je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázanych k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasily se zůstatkem syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (dále jen „ÚSC“) ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M, SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6020 výkazu FIN 2-12 M, SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé, SÚ 245 - Jiné běžné účtu a SÚ 241 - Běžný účet výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy: <ul style="list-style-type: none"> - dvě dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování - finanční hotovost ze dne 1. 10. 2013 a 18. 3. 2019, - dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty - peněžní hotovost ze dne 13. 2. 2006, - dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty - peníze vybrané za komunální odpad ze dne 1. 2. 2002.
Evidence majetku	Kontrola účtování pořízeného majetku: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pořízení 2 kusů výdejních vozíků s ohřevem VOS 13 a 1 kusu mycího stroje Nilfisk SC 250: Kupní smlouva ze dne 5. 10. 2022 uzavřená s firmou Ganestra spol. s r. o., IČ 09287426 na cenu dodávky 134.666,95 Kč včetně DPH, zveřejněna v registru smluv dne 5. 10. 2022. Příkaz k uskutečnění veřejného výdaje ze dne 1. 11. 2022, faktura došla č. 1222950 na částku 134.666,95 Kč včetně DPH ze dne 10. 10. 2022, úhrada dne 2. 11. 2022, bankovní výpis č. 217, Komerční banka, a. s., karta majetku č. 63650220077 (zařazeno 31. 10. 2022, odpisy od období 11/2022). 2. Pořízení zvedáku do stroje Muevo: Objednávka č. 007/2022/OSVaZ vystavená na základě cenové nabídky č. 22-441 ze dne 3. 10. 2022 v hodnotě 57.478,16 Kč včetně DPH. Příkaz k uskutečnění veřejného výdaje ze dne 1. 11. 2022, faktura došla č. 1222951 na částku 57.478,16 Kč (součástí faktury je i příslušenství

	v hodnotě 4.505,41 Kč včetně DPH) ze dne 24. 10. 2022, úhrada dne 2. 11. 2022, bankovní výpis č. 217, Komerční banka, a. s., karta majetku č. 63650220078 (zařazeno 31. 10. 2022, odpisy od období 11/2022).
Evidence pohledávek	<p>Kontrola předpisu pohledávek SÚ/AÚ: 311/0083 účetní doklad č. 300076, 311/0089, 315/0073, 315/0089 účetní doklad č. 300075. Kontrolou ověřen stav a zůstatek dle inventurních soupisů k 31. 12. 2022: SÚ/AÚ-ORG 311/0001-4100-BH pohledávky za nájemníky ve výši 4.652.407,96 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0009-4100-BH ostatní pohledávky vydané faktury ve výši 71.053,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0010-3400-odběratelé výdaje ve výši 39.544,62 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0020-0000-parkovací karty ve výši 16.500,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0061-3406-MKZ ve výši 135.747,03 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0068-5000-odvoz odpadu (sběrný dvůr) ve výši 5.250,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0069-4000-nájemné nebytové prostory ve výši 50.239,20 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0070-4000-nájemné pozemků ve výši 20.808,72 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0071-4000-prodej pozemků ve výši 192.800,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0072-4000-pronájem garáží ve výši -923,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0073-4000-pronájem ostatní pozemky ve výši -5.614,33 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0074-4000-věcné břemeno ve výši 4.505,73 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0075-4400-lesní hospodářství dřevo, zvěřina ve výši 496.130,99 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0075-5000-lesní hospodářství Asekol ve výši 382.387,83 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0076-4000-pronájem reklam. zařízení ve výši 1.210,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0077-9000-střežení objektů ve výši 1.415,70 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0078-4000-prodej domů a podílů ve výši 128.328,84 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0079-4000-prodej hrobů ve výši 0,30 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0082-8000-TS autobusové nádraží ve výši 8.324,80 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0083-5000-TS odtahy vozidel ve výši 10.500,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0083-8202-TS cyklověž ve výši 20,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0085-2000-úroky z prodlení-odtah vozidel ve výši 9.529,87 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0088-2000-náklady řízení-odtah vozidel ve výši 87.722,05 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0089-2000-ostatní služby ve výši 304,97 Kč, SÚ/AÚ-ORG 311/0089-2200-ostatní služby-cestovní ruch ve výši 3.025,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0035-1000-poplatky ze psů ve výši 182.435,78 Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0036-1000-poplatek za komunální odpad ve výši 13.073.723,79 Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0054-5000-jiné pohledávky z hlavní činností ve výši 43.120,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0073-8400-poplatek za zábor veřejného prostranství ve výši 74.030,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0076-2000-pokuty mimo stavební úřad ve výši 609.576,12 Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0076-3400-pokuty SKPP ve výši 86.000,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0076-5000-pokuty ŽP ve výši 374.079,26 Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0076-6300-pokuty SOC ve výši 27.500,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0076-9000-pokuty MP ve výši 631.505,44 Kč,</p>

	<p>SÚ/AÚ-ORG 315/0077-2400-pokuty ŽÚ ve výši 1.169.391,14 Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0078-2000-pokuty autorský zákon ve výši 1.000,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0080-4000-pokuty MAJ+ pivovar ve výši 173.364,53 Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0081-7000-pokuty SÚ ve výši 651.639,- Kč, SÚ/AÚ-ORG 315/0086-5000-pokuty DOPRAVA ve výši 19.767.955,64 Kč, SÚ/AÚ 377/0010-škoda Krejčí ve výši 1.466,- Kč, SÚ/AÚ 377/0011-nedodržení smluvních podmínek ve výši 7.835,- Kč, SÚ/AÚ 377/0013-náklady na sociální pohřby ve výši 392.347,31,- Kč, SÚ/AÚ 377/0020-ostaní krátkodobé pohledávky ve výši 840,- Kč, SÚ/AÚ 377/0063-BH-náklady na služby 2022-Pobřežní ve výši 33.521,- Kč, SÚ/AÚ 377/0075-BH-ostatní pohledávky za SVJ A. Muchy ve výši 26.448,36 Kč, SÚ/AÚ 377/0077-BH-náklady na služby 2022-voda ve výši 2.664.596,48 Kč, SÚ/AÚ 377/0079-BH-náklady na služby 2022-KDH ve výši 1.736.691,29 Kč, SÚ/AÚ 377/0083-BH-náklady na služby 2022-komíny ve výši 70.810,- Kč, SÚ/AÚ 377/0087-BH-náklady na služby 2022-Radobýl ve výši 2.971.441,- Kč, SÚ/AÚ 377/0091-BH-náklady na služby 2022-výtahy ve výši 45.299,- Kč, SÚ/AÚ 377/0093-BH-náklady na služby 2022-společné prostory ve výši 1.569.426,44 Kč, SÚ/AÚ 377/0097-BH-náklady na služby 2022-plyn ve výši 28.990,85 Kč. Pohledávky evidovány v účetnictví města dle splatností v modulu TRIÁDA včetně výpočtu opravných položek.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrolou ověřen stav a zůstatek dle inventurních soupisů k 31. 12. 2022 SÚ/AÚ: SÚ/AÚ 321/0000-Dodavatelé ve výši 7.535.771,51 Kč. Zůstatek tvořen fakturami splatnými v 12/2022 a 2023, SÚ/AÚ 378/0011-BH-ostatní krátkodobé závazky-omylové platby ve výši 24.815,48 Kč, SÚ/AÚ 378/0020-BH-ostatní krátkodobé závazky-vratné kauce ve výši 419.742,- Kč, SÚ/AÚ 378/0034-Ostatní krátkodobé závazky-opatrovnictví nezletilé ve výši 79.599,- Kč, SÚ/AÚ 378/0035-Ostatní krátkodobé závazky-opatrovnictví nezletilé ve výši 57.999,87 Kč, SÚ/AÚ 378/0038-Ostatní krátkodobé závazky-opatrovnictví nezletilé ve výši 353.280,- Kč, SÚ/AÚ 378/0043-Ostatní deponované prostředky ve výši 11.370,- Kč (zřízení věcného břemene ÚZSVM), SÚ/AÚ 378/0062-Ostatní krátkodobé závazky-osoby ve výši 9.000,- Kč (půjčky SF), SÚ/AÚ 378/0066-Ostatní krátkodobé závazky-opatrovnický účet ve výši 6.695.813,04 Kč, SÚ/AÚ 378/0091-BH-ostatní krátkodobé závazky-mylné platby ve výši 211.233,14 Kč, SÚ/AÚ 459/0031-Ostatní dlouhodobé závazky - smlouva EPC ve výši 23.691,803,- Kč (splátkový kalendář za energetický management), SÚ/AÚ 459/0045-Depozita-úroky a bankovní poplatky ve výši 829.484,80 Kč (z toho: 500.000,- Kč TSM kauce nájem NP v prostoru kasáren pod Radobýlem + 330.000,- Kč Chovaneček s.r.o. kauce nájem NP v prostoru Pivovaru "B").</p>
Faktura	<p>Kontrola došlých faktur č. 3441, 3440, 3439, 3438, 3437, 3436, 4435, 3434, 3433, 3432, 3431.</p>

	Kontrola vydaných faktur č. 4125, 4063, 4060, 4038, 3977, 3976. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30. 6. 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2022. Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 31. 12. 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2022: - Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2016 - Směrnice k provádění inventarizaci, účinná od 21. 11. 2016, - Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 13/2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 14. 12. 2022. - Protokol o proškolení zaměstnanců podílejících se na zabezpečení inventarizace majetku a závazků města Litoměřice za rok 2022, - Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 29 a 30 ke dni 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí k provádění inventarizace, - Výpisy z katastru nemovitostí předloženy k 31. 12. 2022, - územní celek eviduje věcná břemena a zastavený majetek na kartách majetku města, - územní celek má zastavený majetek v celkové výši 9.257.199,01 Kč, výše zastaveného majetku ověřena na výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022, - Zastavený majetek evidován na SÚ/AÚ-ORG 021/0002-4010 - Budovy bytové ost. (ubytovny, DD) a 031/0030-4000 - Zahrady, pastviny, louky, rybníky, 031/0040-4000 - Zastavěná plocha. Výše zastaveného majetku oproti roku 2021 snížena o hodnotu 13.454.769,- Kč. Kontrolou ověřen doklad č. 630033 ze dne 31. 7. 2022 o zrušení zástavních práv, - kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech účtů k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022. Ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém počtu 3944 faktur v číselné řadě 1220001 až 1223944. Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur v číselné řadě 1220500 až 1221000.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn dle mzdových listů za období leden 2022 - konec volebního období 2022 u deseti zastupitelů města, a to: - uvolněného starosty (vč. odchodného), - 1. uvolněného místostarosty (vč. odchodného), - 2. uvolněného místostarosty (vč. odchodného), - 3. neuvolněného místostarosty (vč. odchodného), - člena komise zastupitelstva města, - předsedy komise územního rozvoje a městských památek, člena kulturní komise a člena rady města, - předsedy zdravotní komise a člena rady, - člena komise kontrolního výboru, člena komise zastupitelstva města, člena komise sportu a člena zdravotní komise, - předsedy majetkové komise, - předsedy zastupitelstva města.

	Kontrola vyplácených odměn dle mzdových listů za období začátek nového volebního období 2022 - prosinec 2022 u všech členů ZM. Dle prohlášení zástupce územního celku nebyla za přezkoumané období vyplacena mimořádná odměna ani dohoda o pracovní činnosti.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady: - příjmová hlavní pokladna - P00100596 - P00100607 za období 6/2022, - výdajová hlavní pokladna - V00200143 - V00200158 za období 6/2022.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasily se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha. Zůstatek pokladní knihy - hlavní činnost k 30. 6. 2022 souhlasil na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022. Pokladní limity jsou stanoveny Směrnicí pro vedení a účtování pokladny č. 16/2017 s účinností od 1. 1. 2018. Zůstatek pokladní knihy - hlavní činnost k 31. 12.2022 v nulové výši.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů SÚ/AÚ 231/0041 - výdajový: bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 6 ze dne 30. 6. 2022 doklady č. 3442 - 3469. Kontrola účetních dokladů SÚ/AÚ 231/0051 - příjmový: bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 6 ze dne 30. 6. 2022 doklady č. 4169 - 4223. Kontrola účetních dokladů SÚ/AÚ 241/0030 hospodářská činnost: bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 132 ze dne 30. 6. 2022 doklady č. 132. Kontrola vnitřních účetních dokladů č. 600001, 600002.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka města za rok 2021 schválena ZM usnesením č. 68/4/2022 dne 23. 6. 2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 7700011 ze dne 22. 6. 2022.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 u těchto příspěvkových organizací: - Dům dětí a mládeže Rozmarýn Litoměřice, Plešivecká 1863, - Masarykova základní škola Litoměřice, Svojsíkova 5, - Příspěvková organizace Knihovna Karla Hanky Máchy v Litoměřicích, - Městská kulturní zařízení v Litoměřicích, příspěvková organizace, - Technické služby města Litoměřice.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 u těchto příspěvkových organizací: - Dům dětí a mládeže Rozmarýn Litoměřice, Plešivecká 1863, - Masarykova základní škola Litoměřice, Svojsíkova 5, - Příspěvková organizace Knihovna Karla Hanky Máchy v Litoměřicích, - Městská kulturní zařízení v Litoměřicích, příspěvková organizace, - Technické služby města Litoměřice.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město Litoměřice je zřizovatelem celkem 15 příspěvkových organizací. K vybraným příspěvkovým organizacím předloženy zřizovací listiny (dále jen "ZL") a jejich dodatky: - DDM - ZL ze dne 25. 4. 2012, Dodatek č. 1 ze dne 19. 9. 2019 a Smlouva o převodu věcí movitých z 14. 1. 2019, - ZŠ - ZL ze dne 25. 4. 2012, Dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2012, Dodatek č. 2 ze dne 19. 9. 2019, - Knihovna - ZL ze dne 21. 4. 2022, - MKZ - ZL ze dne 22. 6. 2021, Dodatek č. 1 ze dne 21. 4. 2022 a Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých z 24. 6. 2021,

	<p>- TSM - ZL ze dne 27. 4. 2022. Rozpočty na rok 2021 a Střednědobé výhledy rozpočtů na období 2023 - 2024 schváleny na jednání RM dne 13. 12. 2021 usnesením č. 610/26/2021 - kontrolou ověřeno zveřejnění dokumentů na úřední desce města dne 21. 12. 2021. Na jednání RM dne 21. 3. 2022 schváleno pro ZŠ usnesením č. 118/7/2022 účetní závěrka za rok 2021, převod hospodářského výsledku za rok 2021 v plné výši do rezervního fondu (ověřeno na předložený výkaz příloha) a odpisový plán na rok 2022. Na jednání RM dne 4. 4. 2022 schváleno: - pro DDM usnesením č. 147/8/2022 účetní závěrka za rok 2021, převod hospodářského výsledku za rok 2021 v plné výši do rezervního fondu (ověřeno na předložený výkaz příloha) a odpisový plán na rok 2022, - pro Knihovnu usnesením č. 148/8/2022 účetní závěrka za rok 2021, převod hospodářského výsledku za rok 2021 do rezervního fondu a fondu odměn (ověřeno na předložený výkaz příloha) a odpisový plán na rok 2022. Na jednání RM dne 25. 4. 2022 schváleno pro MKZ usnesením č. 182/9/2022 účetní závěrka za rok 2021, převod hospodářského výsledku za rok 2021 v plné výši do rezervního fondu (ověřeno na předložený výkaz příloha) a odpisový plán na rok 2022. Na jednání RM dne 9. 5. 2022 pro TSM usnesením č.: - 215/10/2022 nařízen v bodě b) a c) odvod do rozpočtu města z fondu investic v celkové výši 14.000.000,- Kč (ověřeno na předložený výkaz příloha) - finanční prostředky přijaty do rozpočtu města dne 10. 5. 2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 94, účetní doklad č. 030094, - 216/10/2022 schválena účetní závěrka za rok 2021, převod hospodářského výsledku za rok 2021 v plné výši do rezervního fondu (ověřeno na předložený výkaz příloha) a odpisová plán pro rok 2022.</p> <p>Město Litoměřice je zřizovatelem 2 organizačních složek: - Jednotka sboru dobrovolných hasičů v Litoměřicích, zřizovací listina s účinností od 30. 3. 1999 (schválená ZM dne 29. 3. 1999), - Smart City Litoměřice, zřizovací listina s účinností od 1. 9. 2018 (schválená ZM dne 21. 6. 2018).</p>
Listiny o založení právnických osob	<p>Kontrolou ověřen obchodní podíl k 31. 12. 2022 v právnické osobě 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. Kontrola provedena na inventurní soupis účtu SÚ/AÚ 061/0010 - "Maj. účast (SARYFUSARON)-1.geoterm. Ltm" k 31. 12. 2022. Další obchodní podíly v právnických osobách: - Nemocnice Litoměřice, a. s. IČ: 06199518, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/60/2017 N 73/2017 dne 26. 5. 2017. Základní kapitál: 17.100.000,- Kč, 100% podíl. Dne 19. 9. 2022 usnesením č. 442/18/2022 RM rozhodla ve věci města jako jediného akcionáře obchodní společnosti Nemocnice Litoměřice, a. s., na základě informace likvidátora o aktualizaci likvidačního zůstatku, o rozdělení likvidačního zůstatku Nemocnice Litoměřice, a.s. ve výši 118.168.077,43 Kč. Prostředky převedeny na účet města a vyrovnám vklad základního kapitálu doklad č. 700019 ze dne 19. 9. 2022</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva uzavřená dne 2. 2. 2022: - město obdarovaný, fyzická osoba dárcem, - předmětem smlouvy jsou hřbitovní stavby hrobky nacházející se na Městském hřbitově v Litoměřicích, evidované pod číslem III.D-11, - hřbitovní stavby nejsou předmětem evidence v katastru nemovitostí,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZM dne 27. 1. 2022 usnesením č. 18/1/2022, - součástí smlouvy je doložka dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení), - předmět smlouvy zařazen do účetnictví města účetním dokladem č. 630017.
Dohody o provedení práce	Dne 16. 9. 2021 vyslovalo ZM souhlas s uzavřením Dohody o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 16. 9. 2021 na období od 1. 11. 2021 do 31. 10. 2022 za účelem pravidelného pořádání fotovýstav včetně vernisáží ve výstavních prostorách Města, Nemocnice Litoměřice, a. s., průběžné aktualizace fotovýzdoby v budovách MěÚ Litoměřice, pořádání výstav a vernisáží v ČR i v zahraniční (partnerských městech).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/018/2022 uzavřena dne 16. 2. 2022 s TJ Sokol Pokratice - Litoměřice, z. s. na částku 397.000,- Kč. Dotace poskytnuta z Programu podpory celoroční činností sportovních spolků v Litoměřicích pro rok 2022. Poskytnutí schváleno ZM usnesením č. 10/1/2022 na jednání dne 27. 1. 2022. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 28. 2. 2022. Úhrada provedena dne 1. 3. 2022, doklad č. 273241 k bankovnímu výpisu KB, a. s., č. 43. Finanční vypořádání musí příjemce předložit poskytovateli do 15. 2. 2023. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 1. 2023, zaevidováno na podatelně městského úřadu Litoměřice dne 15. 2. 2023 - čerpáno v plné výši. Dle prohlášení odpovědné osoby nebyla ke konečnému dílčímu přezkoumání hospodaření provedena kontrola vyúčtování dotace.</p> <p>2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/019/2022 uzavřena dne 23. 2. 2022 s Trampolíny Litoměřice, z. s. na částku 160.000,- Kč. Dotace poskytnuta z Programu podpory celoroční činností sportovních spolků v Litoměřicích pro rok 2022. Poskytnutí schváleno ZM usnesením č. 10/1/2022 na jednání dne 27. 1. 2022. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 28. 2. 2022. Úhrada provedena dne 1. 3. 2022, doklad č. 283241 k bankovnímu výpisu KB, a. s., č. 43. Finanční vypořádání musí příjemce předložit poskytovateli do 15. 2. 2023. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 2. 2023 - čerpáno v plné výši. Dle prohlášení odpovědné osoby nebyla ke konečnému dílčímu přezkoumání hospodaření provedena kontrola vyúčtování dotace.</p> <p>3) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/021/2022 uzavřena dne 20. 2. 2022 s Veslařským klubem Slavoj Litoměřice, z. s. na částku 342.000,- Kč. Dotace poskytnuta z Programu podpory celoroční činností sportovních spolků v Litoměřicích pro rok 2022. Poskytnutí schváleno ZM usnesením č. 10/1/2022 na jednání dne 27. 1. 2022. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 23. 2. 2022. Úhrada provedena dne 24. 2. 2022, doklad č. 293241 k bankovnímu výpisu KB, a. s., č. 40. Finanční vypořádání musí příjemce předložit poskytovateli do 15. 2. 2023. Vyúčtování poskytnuté dotace zaevidováno na podatelně městského úřadu Litoměřice dne 8. 2. 2023 - čerpáno v plné výši. Dle prohlášení odpovědné osoby nebyla ke konečnému dílčímu přezkoumání hospodaření provedena kontrola vyúčtování dotace.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví:</p> <p>ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 14. 4. 2022, č. j. KUUK/056916/2022/EK,

- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022,
- příjem finančních prostředků ve výši 1.495.427,75 Kč dne 21. 4. 2022 na bankovní účet ČNB, účetní doklad č. 22020;
- k 31. 12. 2022 poskytnuto 1.551.642,18 Kč,
- prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem,
- příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.

ÚZ 33504 Podpora zajištění vybraných investičních podpůrných opatření při vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami – program č. 133 350:

- poskytovatel Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,
- příjemce Masarykova základní škola, Svojsíkova 5, Litoměřice,
- průtoková dotace ve výši 90.000,- Kč,
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 6. 2022 na projekt „Litoměřice, ZŠ Masarykova – pořízení Tv lupy“,
- Avízo o uvolnění finančních prostředků na akci „Litoměřice, ZŠ Masarykova – pořízení TV lupy“, identifikační číslo EDS 133D351000046 ze dne 13. 6. 2022,
- příjem peněžních prostředků dne 9. 6. 2022 na bankovní účet města vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 35, účetní doklad č. 335043325/39,
- přeposlání peněžních prostředků příjemci dotace dne 10. 6. 2022 z bankovního účtu Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 116, účetní doklad č. 305/818.

ÚZ 62501 Regionální sportovní infrastruktura - program č. 162D52:

- k 31. 12. 2022 přijato 6.301.595,- Kč,
- příjem části peněžních prostředků dne 11. 2. 2022 na bankovní účet města vedený u České národní banky, účetní doklad č. 220006,
- příjem části peněžních prostředků dne 28. 3. 2022 na bankovní účet města vedený u České národní banky, účetní doklad č. 220014,
- čerpání peněžních prostředků, účetní doklady č. 20079, 20109 a 20114,
- předložen soupis účetních dokladů (příjem a čerpání) k 31. 12. 2022.

ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR:

- k 31. 12. 2022 přijato 297.000,- Kč,
- předložen soupis účetních dokladů (příjem a čerpání) k 31. 12. 2022,
- vyúčtování dotace (vratka ve výši 273.973,25 Kč ze dne 24. 1. 2023, bankovní výpis ČNB č. 4.).

ÚZ 34054 Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón - neinvestice:

- k 31. 12. 2022 přijato 1.005.000,- Kč,
- předložen soupis účetních dokladů (příjem a čerpání) k 31. 12. 2022.

ÚZ 33092 OP JAK - P2 neinvestice:

- k 31. 12. 2022 přijato 4.626.416,- Kč,
- předložen soupis účetních dokladů (příjem a čerpání) k 31. 12. 2022,
- průtoková dotace pro dvě základní školy,
- dotace rozdělena dle organizace 3327 a 3328,
- prověřeno z hlediska označení nástrojem 103 a prostorovou jednotkou 1 a 5.

	<p>ÚZ 311 Zajištění výkonu regionálních funkcí Knihovny Karla Hynka Máchy v Litoměřicích příspěvkové organizace v roce 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel KÚÚK, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 25. 3. 2022, - příjem ve výši 2.030.000,- Kč dne 13. 4. 2022 na bankovní účet KB, a. s.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu uzavřená dne 11. 1. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pronajímatel město, nájemce PEDASTA dopravní stavby, s.r.o., - předmět nájmu pozemky p. č. 4724/2, 4724/4, 4724/5, 4733/3, 4726 a 4724/3 vše v k. ú. Litoměřice za účelem zřízení deponie pro chystanou revitalizaci tratě Lovosice - Česká Lípa, - zveřejnění záměru schváleno na jednání RM dne 13. 12. 2021 usnesením č. 633/26/2021, - záměr zveřejněn od 15. 12. 2021 do 30. 12. 2021, - uzavření smlouvy schváleno na jednání RM dne 10. 1. 2022 usnesením č. 8/1/2022, - součástí smlouvy je doložka dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení), - nájem uzavřen na dobu určitou od 17. 1. 2022 do 31. 7. 2022, - výše nájemného stanovena na 183.445,- Kč, které bude uhrazeno ve dvou částkách (vždy 91.722,50 Kč), a to 1. do 30 dnů od podpisu smlouvy, 2. do 30. 6. 2022, - předpis nájemného účetní doklad č. 300008, - 1. splátka připsána na účet města dne 4. 2. 2022 na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 26, účetní doklad č. 30026, - 2. splátka připsána na účet města dne 24. 6. 2022 na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 127, účetní doklad č. 30127, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 12. 1. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřená dne 8. 9. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prodávající město, kupující Office Bau s.r.o., - předmět prodeje pozemek p. č. 4008/36 jehož součástí je stavba bez č. p./č. e. v k. ú. Litoměřice, - zveřejnění záměru schváleno na jednání ZM dne 21. 4. 2022 usnesením č. 51/3/2022, - záměr zveřejněn od 28. 4. 2022 do 13. 5. 2022, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZM dne 23. 6. 2022 usnesením č. 100/4/2022, - pozemek prodáván prostřednictvím dražby (minimální kupní cena 3.506.400,- Kč dle Znaleckého posudku č. 28-701-18 ze dne 6. 6. 2018), - nejvyšší nabídnutá cena 6.900.000,- Kč, - předpis pohledávky za prodej pozemku účetní doklad č. 300071, - cena uhrazena ve dvou částkách, a to 50.000,- Kč do pokladny města č. P00100577 a 6.850.000,- Kč na bankovní účet Komerční banky, účetní doklad č. 030166, - součástí smlouvy je doložka dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení) a zveřejněna byla v registru smluv dne 8. 9. 2022. <p>Směnná smlouva uzavřená dne 12. 7. 2022 s fyzickou osobou:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmětem smlouvy je pozemek p. č. 53/18 v k. ú. Pokratice ve vlastnictví města za cenu 126.100,- Kč a pozemek p. č. 17/4 v k. ú. Pokratice ve vlastnictví fyzické osoby za cenu 19.900,- Kč, - cena obou pozemků stanovena Znaleckým posudkem č. 4/3391/22, - zveřejnění záměru schváleno na jednání ZM dne 9. 12. 2021 usnesením č. 168/7/2021, - záměr směny zveřejněn od 20. 12. 2021 do 4. 1. 2022, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZM dne 21. 4. 2022 usnesením č. 54/3/2022, - smluvní strany se dohodly, že rozdíl mezi kupním cenou jednotlivých

	<p>pozemků ve výši 106.200,- Kč bude od fyzické osoby uhrazena dne 15. 7. 2022 na bankovní účetní města vedený u Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 030142,</p> <ul style="list-style-type: none"> - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 15. 7. 2022, - pozemek vyřazen a zařazen do účetnictví města dne 630032, - součástí smlouvy je doložka dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení) a zveřejněna byla v registru smluv dne 14. 7. 2022. <p>Směnná smlouva uzavřená dne 22. 7. 2022 se společností GL Development s. r. o., IČ 09637338:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmětem směny jsou pozemky ve vlastnictví města v celkové hodnotě 45.237.380,- Kč včetně DPH (cena stanovena znaleckým posudkem 2*3389*22 ze dne 25. 3. 2022), oddělených z původních pozemků na základě geometrického plánu č. 4987-171/2021 ze dne 2. 7. 2022 a to parc. č. 5227/30, 5227/31, 5227/33, 5227/42, 5227/108, 5227/109, 5227/36, 5227/39, 4008/51, 4008/52, 4008/53, 4008/55, 4008/133, 4008/134, 4008/135 vše v k. ú. Litoměřice, - předmětem směny jsou pozemky ve vlastnictví GL Development s. r. o., v celkové hodnotě 9.041.800,- Kč včetně DPH (cena stanovena znaleckým posudkem č. 3*3390*22 ze dne 25. 3. 2022), parc. č. 5226/1, 5226/2 vše v k.ú. Litoměřice, - součástí smlouvy je bezplatná výpůjčka pozemků (pro město) nově ve vlastnictví GL Development s. r. o. na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2024, - zveřejnění záměru schváleno na jednání ZM dne 16. 9. 2021 usnesením č. 126/5/2021, - záměr směny zveřejněn od 23. 9. 2021 do 8. 10. 2021, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZM dne 23. 6. 2022 usnesením č. 95/4/2022, - rozdíl mezi kupním cenou jednotlivých pozemků ve výši 36.195.580,- Kč a nákladů v celkové výši 111.013,- Kč - tj. 36.306.593,- Kč ve prospěch města byl uložen do advokátní úschovny, - úhrada celkové částky 36.195.580,- Kč dne 19. 10. 2022 na účet města č. 19-1524471/0100 (SÚ/AÚ 231/0051), účetní doklad č. 030213, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 5. 10. 2022, - součástí smlouvy je doložka dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení) a zveřejnění v registru smluv, - pozemek vyřazen a zařazen z majetkové a účetnictví evidence města dne 5. 10. 2022, předloženy pohyby majetku k 5. 10. 2022, změny na SÚ/AÚ-ORG 031/0040-4000 a 021/0011-4010 a účetní doklad č. 630041, - součástí účetního dokladu č. 630041 je i účtování o zmařené investici "PAVE" ve výši 9.484.942,46 Kč, která se vztahuje ke směněným pozemkům (ověřeno v rámci inventarizace k 31. 12. 2022 SÚ/AÚ 042/0060 - Pořízení hmot. investic. základ 15% DPH přenes. působnost).
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce města nebyla ve sledovaném období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>1) Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 2. 2. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - strana povinná město, strana oprávněná ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 2907/1 a 2907/8 v k. ú. Litoměřice, - uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání RM dne 14. 1. 2022 usnesením č. 14/1/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1687/2022-506 s právními účinky k 15. 2. 2022, - věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úplatou - faktura vydaná č. 2204022 uhrazena dne 30. 3. 2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 64, účetní doklad č. 03064,

	<p>- věcná břemena jsou vedena na kartách majetku - v rámci kontroly předloženy.</p> <p>2) Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 9. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - strana povinná město, strana oprávněná ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 2472/1 v k. ú. Litoměřice, - uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání RM dne 18. 7. 2022 usnesením č. 336/14/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci s právními účinky k 7. 9. 2022, - věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 37.389,- Kč, uhrazeno dne 21. 10. 2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a. s., <p>- věcná břemena jsou vedena na kartách majetku - v rámci kontroly předloženy.</p> <p>3) Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 21. 7. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - strana povinná město, strana oprávněná ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 2472/21 a 2472/42 v k. ú. Litoměřice, - uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání RM dne 6. 6. 2022 usnesením č. 278/12/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci s právními účinky k 21. 7. 2022, - věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 29.474,39,- Kč, uhrazeno dne 13. 9. 2022 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a. s., <p>- věcná břemena jsou vedena na kartách majetku - v rámci kontroly předloženy.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouva o výpůjčce č. 65N22/388 uzavřená dne 25. 5. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - půjčitel Česká republika - Státní pozemkový úřad, vypůjčitel město, - předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 2472/4 a 3411/4 v k. ú. Litoměřice a dále pozemky p. č. 690/2 a 691/1 v k. ú. Pokratice, - pozemky jsou přenechány vypůjčiteli do bezplatného užívání za účelem provádění jejich údržby na dobu určitou od 1. 6. 2022 do 31. 5. 2023, - uzavření smlouvy schváleno na jednání RM dne 25. 4. 2022 usnesením č. 2049/2022.
Smlouvy zástavní	<p>Město eviduje zastavený majetek na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 8. 7. 2006. Předložen výpis z katastru nemovitostí a karty majetku k zastavenému majetku. V roce 2022 zastavený majetek snížen o hodnotu 13.454.769,- Kč. Kontrolou ověřen doklad č. 630033 ze dne 31. 7. 2022 o zrušení zástavních práv.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město při zadávání veřejných zakázek postupuje podle:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Příkazu starosty města a tajemníka MěÚ č. 14/2016 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 16. 12. 2016 a Doplnění příkazu č. 14/2016 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 11. 3. 2019 do vydání nového příkazu, - Příkazu starosty města a tajemníka MěÚ č. 2/2022 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 25. 1. 2022, schválena na jednání RM dne 24. 1. 2022 usnesením č. 28/3/2022. <p>1) Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Litoměřice, Jasmínová, Březová - vybudování nového povrchu komunikace" formou výzvy k podání nabídky, evidenční č. VZ/007/2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stanovení předpokládané hodnoty (č. j. MULTM/0016456/22/ROZ/IBa) ze dne 28. 2. 2022 ve výši 3.200.000,- Kč, - na jednání RM dne 7. 3. 2022 usnesením č. 107/6/2022 schválen způsob zadání, seznam oslovených dodavatelů a složení hodnotící komise,

- Výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení (č. j. MULTM/0016459/22/ROZ/IBa) ze dne 8. 3. 2022 - lhůta pro podání nabídek do 21. 3. 2022 do 9:00, hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena vč. DPH - dne 8. 3. 2022 e-mailem oslovení tři dodavatelé,
- Seznam nabídek (č. j. MULTM/0016492/22/ROZ/IBa) - nabídka obdržena od 3 dodavatelů, součástí seznamu je časový údaj o předání nabídky a přidělené jednacím číslo (všichni účastníci řízení podali nabídku v termínu),
- Prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena/náhradníka komise ze dne 21. 3. 2022,
- Zápis o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek (č. j. MULTM/0016509/22/ROZ/IBa) ze dne 21. 3. 2022,
- na jednání RM dne 4. 4. 2022 usnesením č. 154/8/2022 schválena nejvýhodnější nabídka a uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem,
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky (č. j. MULTM/0016512/22/ROZ/IBa) ze dne 5. 4. 2022 - zasláno e-mailem účastníkům řízení,
- Smlouva o dílo (č. j. MULTM/002628/22/ROZ/IBa) uzavřená dne 5. 4. 2022 s vybraným dodavatelem Ing. Kamil Žilka, Velká Dominikánská 103/25, 412/01 Litoměřice, IČ: 12791369 na částku 3.040.465,45 Kč vč. DPH (2.512.781,36 Kč bez DPH) - zveřejněna v registru smluv dne 5. 4. 2022,
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (č. j. MULTM/0049791/2/ROZ/IBa) uzavřený dne 29. 6. 2022 - zveřejněn v registru smluv dne 29. 6. 2022,
- úhrada provedena z bankovního účtu Komerční banky, a. s. na základě dvou faktur přijatých č. 1221822 (uhrazeno dne 11. 7. 2022, bankovní výpis č. 135, účetní doklad č. 020135) a č. 1222026 (uhrazeno dne 5. 8. 2022, bankovní výpis č. 155, účetní doklad č. 020155).

2) Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "MSZ Litoměřice, letní koupaliště - oprava povrchu víceúčelového hřiště" formou výzvy k podání nabídky, evidenční číslo VZ/021/2022:

- Stanovení předpokládané hodnoty (č. j. MULTM/0034583/22/ROZ/IBa) ze dne 4. 5. 2022 ve výši 1.070.000,- Kč bez DPH,
- Výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení (č. j. MULTM/0034960/22/ROZ/IBa) ze dne 5. 5. 2022 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 5. 2022) - stanovena lhůta pro podání nabídek do 26. 5. 2022 do 9:00, hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena vč. DPH,
- Žádost o vysvětlení ze dne 11. 5. 2022,
- Vysvětlení, doplnění a změna zadávacích podmínek ze dne 12. 5. 2022 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 5. 2022),
- Seznam nabídek (č. j. MULTM/0039723/22/ROZ/IBa) - nabídka obdržena od 5 dodavatelů, obálky i seznam jsou opatřeny časovým údajem o předání nabídky a přidělené jednacím číslo (všichni účastníci řízení podali nabídku v termínu),
- Záznam o vyhodnocení nabídek ze dne 26. 5. 2022 (č. j. MULTM/0039731/22/ROZ/IBa),
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 5. 2022 (č. j. MULTM/0039734/22/ROZ/IBa) - zasláno uchazečům řízení e-mailem dne 27. 5. 2022,
- Smlouva o dílo (č. j. MULTM/0042920/22/ROZ/IBa) uzavřená dne 3. 6. 2022 s vybraným dodavatelem TUBEKO SPORT spol. s r. o., Na armádě 364, 270 62 Rynholec, IČ: 49825020 na částku 942.552,20 Kč bez DPH (1.140.488,16 Kč vč. DPH) - zveřejněna v registru smluv dne 3. 6. 2022,
- úhrada provedena z bankovního účtu Komerční banky, a. s. na základě faktury přijaté č. 1222910 dne 25. 10. 2022, bankovní výpis č. 213, účetní doklad č. 020213.

<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>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. Vnitřní předpis, který stanoví platové a ostatní pracovní právní nároky zaměstnanců účinný od 1. 1. 2019. Směrnice o oběhu účetních dokladů a kontrolních postupech účinná od 1. 9. 2020. Směrnice ke zveřejňování smluv (aplikace zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv) účinná od 1. 9. 2017.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly 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 ze dne 13. 9. 2022 z kontroly provedené u Příspěvkové organizace Knihovny Karla Hynka Máchy v Litoměřicích: - kontrolované období leden až prosinec 2021, - na základě zjištění bylo kontrolním orgánem doporučeno aktualizovat směrnice ve vazbě na aktuální potřeby organizace. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly 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 ze dne 8. 3. 2023 z kontroly provedené u Domu dětí a mládeže Rozmaryn Litoměřice, Plešivecká 1863: - kontrolované období: rok 2022, - předmět kontroly: kontrola hospodaření roku 2022, - na základě zjištění bylo kontrolním orgánem doporučeno: 1) účtovat osobní prostředky na účet 527 s příslušnou analytickou evidencí, 2) nastavit procesní řízení ve vazbě na registr smluv, které zabránilo pochybením (u pěti smluv byla provedena úhrada dříve, než byly smlouvy zveřejněny), 3) přiřazovat k jednotlivým zájmovým útvarům náklady dle skutečnosti a opětovně ekonomicky hodnotit jednotlivé zájmové útvary, 4) uzavřít smlouvu o pronájmu s organizací Institut technického vzdělání, z. ú. na užívání nemovitého majetku v prvním patře Sovova č. 480/2 (organizace hradí veškeré náklady na provoz prvního patra, i přestože v části těchto prostor provozuje Institut technického vzdělání, z. ú. komerční činnost. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly 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 ze dne 11. 4. 2023 z kontroly provedené u Masarykovy základní školy Litoměřice, Svojsíkova 5: - kontrolované období: rok 2022, - předmět kontroly: celkové hospodaření za rok 2022, - na základě zjištění bylo kontrolním orgánem doporučeno stanovit spodní hranici, od které se bude provádět průzkum trhu.</p>
<p>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</p>	<p>Zápisy k 31. 12. 2022 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2022 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen Sociální fond (dále jen "SF"), který je upraven Statutem sociálního fondu č. 1/2021 schváleného usnesením č. 86/3/2021 na jednání ZM dne 22. 6. 2021 s účinností 23. 6. 2021. Roční příděl do sociálního fondu stanoven v rámci schváleného rozpočtu ve výši 4.499.000,- Kč. RO č. 1 ze dne 27. 1. 2022 schváleno navýšení SF o částku 65.060,31 Kč (finanční vypořádání z roku 2021). Předložen zápis z jednání Správní rady SF ze dne 12. 7. 2022. Zůstatek na bankovním účtu souhlasil se stavem SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC výkazu rozvaha k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022. Kontrola dokladů za měsíc červen č. 050035 až 050040 a předkontaktní doklad č. 050.
Členství města	Město je členem: MAS České středohoří, z. s., Sdružení obcí pro nakládání s odpady a Svaz měst a obcí České republiky. Ověřena úhrada finančního příspěvku Svazu měst a obcí České republiky na rok 2022. Faktura přijatá č. 1221195 a její úhrada bankovním převodem dne 16. 5. 2022.
Hospodářská činnost	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. 136/6/2015) přeneseny kompetence Radě města pro rozpočtová opatření; přesun mezi závaznými ukazateli do výše 5 mil. Kč/rok. Plán nákladů a výnosů na rok 2022 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. 6. 2022 a 31. 12. 2022. Kontrolovány doklady za měsíc 06/2022: - souhrnný vnitřní účetní doklad č. 060006, - faktury došlé č. 22515 až 22505, - pokladní doklad č. P/V 00800111 až 00800144 (Přehled o rozúčtování - Hotovostní platby č. dokladu 22-H111 až 22-H144). Zůstatek pokladní knihy - hospodářská činnost k 30. 6. 2022 ve výši 57.740,- Kč. Zůstatek pokladní knihy - hospodářská činnost k 31. 12. 2022 ve výši 46.750,- Kč.
Nakládání s majetkem státu	Kontrolou inventarizace za rok 2022 bylo ověřeno, že město hospodaří s majetkem státu na základě smlouvy o výpůjčce. Majetek je evidován na SÚ/AÚ 992/0002 a 992/0003 v celkové hodnotě 26.125,- Kč. Ke kontrole předložen Dodatek č. 5 ke Smlouvě o umístění technického zařízení na sběr a další zpracování dat pro cestovní pasy se strojově čitelnými údaji a s nosičem dat s biometrickými údaji, uzavřen dne 27. 10. 2015 se Státní tiskárnou cenin, státní podnik.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Předloženy zápisy: Finanční výbor k 31. 12. 2022 - použity podpůrným způsobem. Kontrolní výbor k 31. 12. 2022 - použity podpůrným způsobem.

II. Zástupce města Litoměřice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2022

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	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,22 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2022

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 4. 5. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Litoměřice dne 4. 5. 2023

Ing. Milan Bédi

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová

kontrolor

Ing. Iva Krbcová

kontrolor

Ing. Valerie Šebestová

kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2022, IČ: 00263958, o počtu 19 stran byl projednán na dne 4. 5. 2023 s Mgr. Petrem Panašem 3. místostarostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Litoměřice

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.