

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 22.02.2023
Spisová značka: KUUK/007876/2022/17
Číslo jednací: KUUK/033197/2023
ÚID: kuukes8c12bb6c
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2022, IČ: 00265284

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 22.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Nepomyšl, na adrese Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl, dne 26.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Nepomyšl, na adrese Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl, dne 22.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Josef Lněniček - starosta
- Renata Morávková – účetní
- Hana Lněničková - 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

Přezkoumání hospodaření městyse 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, - předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 04.12.2021 do 21.12.2021).
Rozpočtová opatření	- Zastupitelstvo městyse Nepomyšl (dále také "ZMě") dne 26. 11. 2021, usnesením č. II./2, schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce, - ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet 15 rozpočtovými opatřeními, - ověřeno řádné zveřejnění všech rozpočtových opatření na desce umožňující dálkový přístup a jejich včasné zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M, - dodržování podmínek schválené kompetence starostovi ÚSC.
Schválený rozpočet	- schválen ZMě dne 21.12.2021, usnesením č. II./2, jako rozpočet schodkový, - schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - závaznými ukazateli pro městys jsou stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby dle tabulky příjmů a výdajů (viz Příloha schváleného rozpočtu Městyse Nepomyšl na rok 2022), - schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném ke dni 31.01.2022, - předložena doložka o zveřejnění rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 21.12.2022), - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu („SVR“)	- zpracován na roky 2024 až 2026, - schválen ZMě usnesením č. II/3 dne 21.12.2022, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30.12.2022, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - návrh SVR zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 06.12.2022 dosud, - při zpracování rozpočtu na přezkoumávané období vycházel ÚSC ze SVR zpracovaného na roky 2022 až 2024, - schválen ZMě usnesením č. II/3 dne 18.12.2020, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 18.12.2020, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 09.06.2022 do 24.06.2022, - závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZMě č. II/8 dne 24.06.2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující

	dálkový přístup dne 24.06.2022, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12M sestaveným ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022, - zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí s účetním záznamem SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé výkazu Rozvaha sestaveným ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022, - v přezkoumávaném období městys uložil finanční prostředky do nových bankovních produktů: 1) ČSOB, a. s.: "spořicí účet pro podnikatele", - doložena Smlouva o ČSOB spořicí účet pro podnikatele ze dne 07.06.2022, smluvní podmínky v souladu s rozhodnutím ZMě, - ZMě dne 27.05.2022, usnesením č. II./10, schválilo zřízení spořicího účtu u ČSOB, a. s., - podmínky: vklad 15 mil. Kč, úroková sazba 2,48 %, na 6 měsíců, - starosta pověřen podpisem rámcové smlouvy s bankovním domem. 2) J&T Banka, a. s.: termínovaný vklad, - doložena Smlouva o poskytování bankovních služeb pro právnické osoby a podnikatele prostřednictvím Zprostředkovatele, číslo smlouvy 1000320044/CZ/CL/001, uzavřena dne 19.01.2022, - schváleno ZMě dne 27.12.2021, usnesením č. II./7.
Evidence majetku	- vedena informační systém HELIOS Fenix společnosti Asseco Solutions, a. s., IČ 64949541, modul Majetek a geografickým informačním systému pro města MISYS společnosti Ing. Miloslav Kubín, IČ 40006883. - Zápis z vyřazení majetku č. 4/2022 ze dne 31.12.2022 - Zahradní traktor XT 180 HD Komplet, inventární číslo H/6/531/16, - doloženo Dilenským listem SZT11013-22-001815 ze dne 06.12.2022 od společnosti Mountfield a. s., Jesenice, konstatováno celkové opotřebení, nerentabilní oprava, - Inventární karta dlouhodobého majetku, inventární číslo 531/16, vyřazeno ze SÚ 022 AÚ 13, - vyřazeno z užívání a o způsobu likvidace bude rozhodnuto v následujícím účetním období, - účetní doklad č. 00165 zařazení majetku - bytový dům Nepomyšl čp. 247 v hodnotě díla 12 667 183,26 Kč ze dne 31.12.2022, - inventární karta budovy - inv. č. 803/16.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému FENIX, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: FENIX, evidence v tabulkovém procesoru MS Excel, - poplatky: FENIX, Pohledávky, opravné položky k rozvahovému dni vytvořeny.
Evidence poplatků	- evidence vedena v informačním systému HELIOS Fenix modul Poplatky, - předpisy účtovány, zůstatek k 31.06.2022 vykázán a ověřen, - městys zavedl obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek: - ze psů (OZV č. 2/2019, schválena ZMě dne 19.12.2019, usnesením č. II./4, účinná od 01.01.2020), - za obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2021, schválena

	ZMě dne 22.10.2021, usnesením č. II./2, účinná od 01.01.2022). - účetní doklad č.: 05003 ze dne 31.01.2022, předpis místního poplatku ze psů na rok 2022; 05004 ze dne 31.01.2022, předpis místního poplatku za komunální odpad (trvale žijící); 05005 ze dne 31.01.2022, předpis místního poplatku za komunální odpad (chalupáři); 20237 ze dne 07.02.2022, úhrada poplatku za komunální odpad; 20239 ze dne 07.02.2022, úhrada poplatků za komunální odpad a psa.
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému FENIX, - dodavatelské faktury jsou evidované v modulu kniha došlých faktur.
Faktura	PŘIJATÁ: - ev. č. KDF č. 10 ze dne 12.01.2022, - účetní doklad č.: 15010 ze dne 12.01.2022, předpis závazku; 20114 ze dne 13.01.2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 9, úhrada závazku; - ev. č. KDF č. 38 ze dne 07.02.2022, - účetní doklad č.: 15038 ze dne 07.02.2022, předpis závazku; 20258 ze dne 12.02.2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 27, úhrada závazku; - ev. č. KDF č. 105 ze dne 04.04.2022, - účetní doklad č.: 15105 ze dne 04.04.2022, předpis závazku; 20501 ze dne 05.04.2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 63, úhrada závazku; - ev. č. KDF č. 118 ze dne 12.04.2022, - účetní doklad č. 15118 ze dne 12.04.2022, - od ev. č. 180 do ev. č. 210; účetní doklad od č. 15180 do č. 15210, za období 06/2022. VYSTAVENÁ: - účetní doklad č. 09001 ze dne 21.01.2022, předpis pohledávky z faktury vystavené č. 4/2022 ze dne 21.02.2022, - účetní doklad č. 09002 ze dne 21.01.2022, předpis pohledávky z faktury vystavené č. 5/2022 ze dne 22.02.2022, - účetní doklad č. 09003 ze dne 07.02.2022, předpis pohledávky z faktury vystavené č. 6/2022 ze dne 07.02.2022, - účetní doklad č. 09004 ze dne 07.02.2022, předpis pohledávky z faktury vystavené č. 7/2022 ze dne 25.02.2022, - účetní doklad č. 09005 ze dne 08.03.2022, předpis pohledávky z faktury vystavené č. 8/2022 ze dne 08.03.2022, - účetní doklad č. 09006 ze dne 15.03.2022, předpis pohledávky z faktury vystavené č. 9/2022 ze dne 15.03.2022.
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 05.11.2018, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 25.11.2022, včetně seznamu inventurních soupisů, - Příkaz k provedení inventarizace roku 2022 ze dne 25.11.2022, - Prohlášení členů inventarizační komise ze dne 11.01.2023, - Zápis z proškolení členů inventarizační komise k provádění inventarizace majetku a závazků Městyse Nepomyšl k 31.12.2022, provedeného dne 11.01.2023, - Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023, - Inventurní soupisy syntetických účtů: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 032 Kulturní předměty, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému

	majetku, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 112 Materiál na skladě, 132 Zboží na skladě, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 244 Termínované vklady krátkodobé, 261 Pokladna, 262 Peníze na cestě, 263 Ceniny, 311 Odběratelé, 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 384 Výnosy příštích období, 389 Dohadné účty pasivní, 401 Jmění účetní jednotky, 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2022 pro k. ú. Nepomyšl, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2022 pro k. ú. Dvěrce, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2022 pro k. ú. Dětaň, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2022 pro k. ú. Chmelištná, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2022 pro k. ú. Nová Ves u Podbořan, - dle výpisu z katastru nemovitostí městys nemá zastavený nemovitý majetek, - dle výpisu z katastru nemovitostí jsou pozemky zatíženy věcnými břemeny a městys je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech.
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedkyně kulturní komise, předsedy komise životního prostředí, dvou členů kontrolního výboru a člena finančního výboru zastupitelstva městyse Nepomyšl volebního období 2018-2022 dle mzdových listů za období 01 - 08/2022.
Pokladní doklad	VÝDAJOVÉ: - od č. 112 do č. 200, za období 06/2022, - od č. 395 do č. 426, za období 12/2022, PŘÍJMOVÉ: - od č. 252 do č. 400, za období 06/2022, - od č. 717 do č. 748, za období 12/2022.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladního deníku pro pokladnu č. 1 k 30.06.2022 a 31.12.2022 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit je stanoven, ověřeno jeho dodržování v období 06/2022.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	- od č. 20719 do č. 20863 k bankovním výpisů KB, a. s. (SÚ AÚ 231 0010), poř. č. 102 - 122, za období 06/2022, - č. 00003 ze dne 31.01.2022, předpis mezd 01/2022,

	- č. 00009 ze dne 28.02.2022, předpis mezd 02/2022, - č. 00040 ze dne 31.05.2022, předpis mezd 05/2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022..
Listiny o založení právnických osob	- městys Nepomyšl je jedním ze společníků obchodní firmy SKLÁDKA VRBIČKA s. r. o., IČ 47781131, - vklad činí: 426 000,- Kč, - obchodní podíl: 426/25680.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Nepomyšl č.4/2022 ze dne 05.04.2022, - příjemce: Místní skupina rybářů Nepomyšl - p. Minovič, - poskytnuto: 17 000 Kč na pořádání rybářských závodů dne 05.04.2022, - nákup rybářských potřeb - faktura - dodavatel DAMA Trading s.r.o. č. 2022-00002 vystavena dne 13.04.2022 - schváleno ZMě dne 25.02.2022, usnesením č. II./6, - žádost ze dne 08. 02.2022, - výdajový pokladní doklad č. 13115 ze dne 05.04.2022, vnitřní účetní doklad č. 00057 ze dne 30.06.2022. Veřejnoprávní smlouva č. 9/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse ve výši 73 500 Kč uzavřena dne 13.06.2022 s Tělovýchovnou jednotou Nepomyšl (IČ 61357073), - smlouva zveřejněna na úřední desce městyse umožňující dálkový přístup dne 30.06.2022, - usnesení ZMě č. II/5 ze dne 27.05.2022, - žádost o finanční prostředek ze dne 26.05.2022, - bankovní výpis poř. č. 110 z účtu č. 4829481 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 13.06.2022, - účetní doklad č. 20784.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-57/2022, - uzavřená dne 06.05.2022 s Úřadem práce České republiky, územní pracoviště Louny, - příspěvek poskytnutý na 2 pracovní místa v období od 09.05.2022 - 30.11.2022, - účetní doklad č.: 56 ze dne 27.06.2022, 28017 ze dne 24.06.2022, 28020 ze dne 18.07.2022, 82 ze dne 31.07.2022, 28024 ze dne 19.08.2022, 98 ze dne 31.08.2022, - prověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem 13101.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 03.03.2022 uzavřena s K. T., IČ, jako nájemcem, - předmět nájmu: přízemí pivnice "U zámku", Nepomyšl st. p. č. 92/1, celková výměra 144,10 m², - účel: provozování hostinské činnosti, - sjednaná cena v souladu s rozhodnutím ZMě a zveřejněným záměrem, - dále sjednáno mj.: vratná kauce, doba neurčitá, podmínky výpovědi, - uzavření smlouvy schválilo ZMě dne 25.02.2022, usnesením č. II./3, - doloženo zveřejnění záměru č. 3/2021 od 03.06.2021 do 25.06.2021, vč. přesné specifikace majetku, s nímž má být nakládáno, - záměr pronájmu schválilo ZMě dne 28.05.2021, podmínky: 2 000 Kč/měsíc, - účetní doklad - předpis č.: 5016, 5024, 5029, 5038, - účetní doklad - úhrada č.: 20432, 10610. Smlouva o pachtu ze dne 01.06.2022 uzavřena na dobu neurčitou,

	- předmět pachtu: část pozemku p. č. 3953, výměra 4 000 m², ovocný sad, k. ú. Nepomyšl, LV 10001, - sjednaná cena v souladu s rozhodnutím ZMě a zveřejněným záměrem, - uzavření smlouvy schválilo ZMě dne 29.04.2022, usnesením č. II./4, - doloženo zveřejnění záměru č. 6/2022 včetně grafického znázornění od 11.04.2022 do 02.05.2022, - doklad o úhradě - stvrzenka ze dne 31.05.2022 č. 0367059.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	PRODEJ nemovitého majetku: - Kupní smlouva 27.07.2022, - předmět prodeje: pozemek st. p. č. 3962, ostatní plocha - zeleň v obci, k. ú. Nepomyšl, LV 10001, - cena: 227 730 Kč vč. trvalých porostů, stanovena znaleckým posudkem č. 4270/21/2022 ze dne 16.03.2022 (cena tržní, obvyklá), - oznámení o provedení příkazu k úhradě z účtu kupujícího ze dne 28.07.2022 - prodej majetku a uzavření smlouvy schválilo ZMě dne 29.04.2022, usnesením č. II./5, - doloženo zveřejnění záměru č. 1/2022 od 11.04.2022 do 02.05.2022, vč. grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2675/2022-533 ze dne 25.08.2022. KOUPĚ dlouhodobého hmotného majetku: 1) Kupní smlouva ze dne 28.07.2022 - předmět koupě: pozemek p. č. 43/2, výměra 1 018 m², ostatní plocha - jiná plocha, k. ú. Nepomyšl, LV 218, - cena: "167 115 Kč, stanovena znaleckým posudkem č. 4269/20/2022 ze dne 16.03.2022 a trvalé porosty ve výši 31 372 Kč, tj. celkem 198 487 Kč (sic)", - koupi majetku schválilo ZMě dne 27.05.2022, usnesením č. II./2, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2677/2022-533 ze dne 25.08.2022.
Smlouvy o půjčce	- ZMě dne 26.08.2022, usnesení II./2, schváleno: "Uvolnění finančních prostředků z rozpočtu městyse Nepomyšl na poskytnutí zápůjčky ve výši 150 000 Kč dle Opatření městyse Nepomyšl č. 1/2021 k čerpání finančních prostředků na podporu oprav a modernizaci bytového fondu - titulu č. 3 - rekonstrukce střechy na objektu č. p. 70 v Nepomyšli V. H. a pověření starosty podpisem Smlouvy o zápůjčce a Zástavní smlouvy", - Smlouva o zápůjčce č. 25/2022 uzavřené dne 09.09.2022, - žádost ze dne 01.08.2022, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26.09.2022, - účetní doklad č. 21391, 29028, 29032, 29036.
Smlouvy zástavní	- ZMě dne 26.08.2022, usnesením č. II./2, schváleno: "Uvolnění finančních prostředků z rozpočtu městyse Nepomyšl na poskytnutí zápůjčky ve výši 150 000 Kč dle Opatření městyse Nepomyšl č. 1/2021 k čerpání finančních prostředků na podporu oprav a modernizaci bytového fondu - titulu č. 3 - rekonstrukce střechy na objektu č. p. 70 v Nepomyšli V. P. a pověření starosty podpisem Smlouvy o zápůjčce a Zástavní smlouvy." - Zřízení zástavního práva k zajištění pohledávky zástavního věřitele (městyse Nepomyšl) podle smlouvy o zápůjčce č. 25/2022 uzavřené dne 09.09.2022, - Zástavní smlouva uzavřena dne 09.09.2022, - předmětem zástavního práva jsou pozemek st. 224/1, jehož součástí je budova, vše v k. ú. Nepomyšl,

	- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3180/2022-533 s právními účinky ke dni 22.09.2022.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku: 1) pozemek st. p. č. 111/2, zastavěná plocha a nádvoří, k. ú. Nepomyšl, LV 10001, - podmínky: cena dle znaleckého posudky, minimálně však 25 Kč/m², náklady spojené se změnou vlastnického práva k tíži kupujícího, - doloženo zveřejnění záměru č. 1/2022 od 08.02.2022 do 26.02.2022, vč. grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno, - záměr nakládání s majetkem schválilo ZMě dne 28.01.2022, usnesením č. II./10. 2) pozemek st. p. č. 3962, ostatní plocha - zeleň v obci, k. ú. Nepomyšl, LV 10001, - podmínky: náklady spojené se změnou vlastnického práva k tíži kupujícího, - doloženo zveřejnění záměru č. 7/2022 od 11.04.2022 do 05.05.2022, vč. grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno, - záměr nakládání s majetkem schválilo ZMě dne 01.04.2022, usnesením č. II./4. PACHT dlouhodobého hmotného majetku: - část pozemku p. č. 3953, výměra 4 000 m², ovocný sad, k. ú. Nepomyšl, LV 10001, - podmínky: cena 0,40 Kč/m²/rok, pacht na dobu neurčitou, - doloženo zveřejnění záměru č. 6/2022 od 11.04.2022 do 02.05.2022, vč. grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno, - záměr nakládání s majetkem schválilo ZMě dne 01.04.2022, usnesením č. II./12.
Dokumentace k veřejným zakázkám	1) Veřejná zakázka na stavební práce „Bytový dům Nepomyšl“ - ZMě dne 28.01.2022 schválilo: - usnesení č. II./3: uzavření Dodatku č.3 ke smlouvě o dílo č.06/2018 mezi Městysem Nepomyšl a stavební firmou BARTUŠKA, Stavební společnost s.r.o. na zakázku s názvem „Bytový dům Nepomyšl“ a pověření Josefa Lněnička, starosty městyse Nepomyšl k podepsání této smlouvy, - usnesení č. II./4: uzavření Dodatku č.4 ke smlouvě o dílo č.06/2018 mezi Městysem Nepomyšl a stavební firmou BARTUŠKA, Stavební společnost s.r.o. na zakázku s názvem „Bytový dům Nepomyšl“ a pověření Josefa Lněnička, starosty městyse Nepomyšl k podepsání této smlouvy, ZMě dne 24.06.2022 schválilo: - uvolnění finančních prostředků z rozpočtu městyse Nepomyšl ve výši 449 874,96 Kč na úhradu víceprací a méněprací zhotoviteli stavby „Bytový dům novostavba p.č.117/2 a 6/1“ v Nepomyšli společnosti BARTUŠKA, Stavební společnost s. r. o. se sídlem Nepomyšl 240 , 436 71 Nepomyšl, IČ: 287 05 891. - faktura došla evidenční číslo 211, předpis závazku - účetní doklad č. 15211 ze dne 01.07.2022, úhrada - účetní doklad č. 20890 ze dne 07.07.2022, - výše skutečně uhrazené ceny zveřejňována v průběhu realizace vždy za kalendářní rok, v roce 2022 zveřejněna dne 31.07.2022, zákonný termín dodržen. 2) VZMR na stavební práce „Konzervace a restaurování historických omítek na stropě lodi a stěnách a kruchtě v interiéru kostela sv. Mikuláše v Nepomyšli“:

	- dne 08.07.2022 e-mailem zaslány 2 poptávky na cenovou nabídku, - předpokládaná hodnota veřejné zakázky 850 000,- bez DPH (977 500,- s DPH), - datum uveřejnění veřejné zakázky 08.07.2022, - lhůta pro podání nabídek 25.07.2022, 12:00:00 hodin, - seznam uchazečů veřejné zakázky zveřejněn na profilu zadavatele, - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 05.08.2022, - Smlouva o dílo na dodání restaurátorských prací č. 2022/03 uzavřena s BcA. Michal Šelemba, DiS, - podepsána oběma smluvními stranami a současně i zveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mestys-nepomysl_1443/konzervace-a-restaurovani-historickych-omitek-na-strope-lodi-a-stenach-a-kruchte-v-interieru-kostela-sv-mikulase-v-nepomysli_40056/ dne 17.08.2022, - cena za provedení díla (honorář) je dohodnuta smluvně, zahrnující veškeré náklady zhotovitele ve výši 922 093,- Kč, včetně 15% DPH (801 820,- Kč + 120 273,-Kč) za provedené restaurátorské práce specifikované v čl. I. a II. uzavřené smlouvy, - termín dokončení díla 31.12.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice k finanční kontrole ze dne 21.10.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	- za rok 2021 projednávána a schválena ZMě dne 24.06.2022, usnesením č. II./9, - účetní doklad č. 00055 ze dne 27.06.2022, zúčtování schváleného HV za rok 2021.

II. Zástupce městyse Nepomyšl prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl 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 městyse Nepomyšl za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl 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 22.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Nepomyšl, dne 22.02.2023

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Alena Babická
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11994866
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	24.02.2023 13:16:55
Důvod:	
Místo:	

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Barbora Jirásková
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11996562
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	24.02.2023 13:49:16
Důvod:	
Místo:	

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Blanka Pospíšilová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11966374
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	24.02.2023 13:47:26
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městysu Nepomyšl za rok 2022, IČ: 00265284, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 22.02.2023 s panem Josefem Lněničkem - starostou městyse.

Záznam o projednání byl doručen dne 22.02.2023 do datové schránky městyse a dne 23.02.2023 potvrzen starostou městyse.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro městys Nepomyšl
- 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).