

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 16.02.2024  
Spisová značka: KUUK/008480/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/029598/2024  
ÚID: kuukes92089126  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2023, 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 20.07.2023 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 06.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Josef Lněniček – starosta
- Hana Lněničková - účetní
- Renata Morávková - účetní

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Nepomyšl, na adrese Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl, dne 16.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pavel Bartuška – starosta
- Hana Lněničková - účetní
- Renata Morávková - 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 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	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb."),</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 06.12.2022 do 30.12.2022).</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- zastupitelstvo městyse Nepomyšl (dále také "ZMě") dne 21.12.2022 schválilo usnesením č. II/4 pověření starosty městyse částečnou pravomocí k provádění rozpočtových opatření dle Určení pravomocí k rozpočtovým opatřením pro rozpočtový rok 2023,</li><li>- k 31.12.2023 bylo ZMě a starostou městyse schváleno celkem 13 rozpočtových opatření, z toho ZMě schválilo rozpočtové opatření č. 3 a 6, starosta městyse schválil rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5 a 7 až 13,</li><li>- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.06.2023 a k 31.12.2023,</li><li>- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen a prosinec 2023 - nebylo zjištěno překročení,</li><li>- po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočet na rok 2023 schválen usnesením ZMě č. II/2 dne 21.12.2022 jako schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 20.820.000,- Kč, výdaje ve výši 32.500.000,- Kč,</li><li>- schodek ve výši 11.680.000,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet městyse k 31.12.2022 činil 70.525.156,01 Kč,</li><li>- závaznými ukazateli byly pro městys stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby dle tabulky příjmů a výdajů (viz Příloha schváleného rozpočtu Městyse Nepomyšl na rok 2022),</li><li>- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2023,</li><li>- zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 30.12.2022, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2024 až 2026,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 06.12.2022 do 30.12.2022),</li><li>- schválen ZMě usnesením č. II/3 dne 21.12.2022,</li><li>- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30.12.2022,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 05.06.2023 do 30.06.2023),</li><li>- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje,</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZMě č. II/2 dne 30.06.2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový</li></ul>

	přístup dne 30.06.2023, - 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 souhlasily s účetním záznamem syntetického účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.06.2023 a 31.12.2023, - zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasily s účetním záznamem SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé výkazu rozvaha sestaveným ke dni 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předloženo 7 dohod o hmotné odpovědnosti uzavřených v minulých letech.
Evidence majetku	- kontejnerový nosič za traktor TN CTS 08-41-S včetně 2 kontejnerů C2-N38 KVOB2 (na nosič za traktor) ve výši 1.014.800,- Kč, - faktura došlá č. 418 v částce 1.014.000,- Kč, - účetní doklad č. 21579 v částce 800,- Kč - správní poplatek za přihlášení kontejnerového nosiče, - Předávací protokol č. 2319UB30089, datum předání: 08.11.2023, - účetní doklad č. 136 o zařazení majetku do účetnictví, - inventurní karta dlouhodobého majetku č. 531/22, majetek zařazen v 11/2023.
Evidence pohledávek	- Dohoda o splátkách uzavřena s Z.H. dne 11.12.2023 na úhradu dluhu ve výši 15.667,- Kč v pravidelných měsíčních splátkách po 1.500,- Kč počínaje dnem 20.01.2024.
Faktura	- přijaté od č. 180 do č. 200, - vydané od č. 8 do č. 11.
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků Městysu Nepomyšl ze dne 05.11.2018, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 24.11.2023, - Příkaz k provedení inventarizace roku 2023 ze dne 24.11.2023, - 7x Prohlášení členů inventarizační komise ze dne 08.01.2024, - Zápis z proškolení členů inventarizační komise k provádění inventarizace majetku a závazků Městysu Nepomyšl k 31.12.2023 provedeného dne 08.01.2024, - Inventarizační zpráva o provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 31.01.2024 - nebyly zjištěny rozdíly, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2023 pro k. ú. Nepomyšl, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2023 pro k. ú. Dvěrce, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2023 pro k. ú. Dětaň, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2023 pro k. ú. Chmelištná, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2023 pro k. ú. Nová Ves u Podbořan, - dle výpisu z katastru nemovitostí městys nemá zastavený nemovitý majetek, - dle výpisu z katastru nemovitostí jsou některé pozemky zatíženy věcnými břemeny a městys je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech. - 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,

	<p>052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek  069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek,  078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku,  082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých  088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku,  112 Materiál na skladě,  121 Nedokončená výroba  123 Výrobky  132 Zboží na skladě,  192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti  231 Základní běžný účet územních samosprávných celků,  244 Termínované vklady krátkodobé,  261 Pokladna,  262 Peníze na cestě,  263 Ceniny,  281 Krátkodobé úvěry,  311 Odběratelé,  315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti,  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,  349 Závazky k vybraným místním vládním institucím  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,  408 Opravy předcházejících účetních období  455 Dlouhodobé přijaté zálohy,  459 Ostatní dlouhodobé závazky  462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé  471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery,  472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery,  901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek,  902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,  905 Vyřazené pohledávky</p>
Knihy došlých faktur	<p>- k 30.06.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 1 do č. 217,  - k 31.12.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 1 do č. 507 a ostatních plateb od č. 1 do č. 142,  - nepřetržitá číselná řada,  - zůstatek neuhrazených závazků (57.350,24 Kč) za dodavatele evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 analytickém účtu (dále také "AÚ") 00 Dodavatelé ke dni 30.06.2023.  - zůstatek neuhrazených závazků (253.574,85 Kč) za dodavatele evidovaný v knize došlých faktur a ostatních plateb souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 AÚ 00 Dodavatelé ke dni 31.12.2023.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>- kniha vystavených faktur předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023,  - k 30.06.2023 evidenční čísla vystavených faktur v knize vystavených faktur od č. 1 do č. 11 - nepřetržitá číselná řada,  - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knihách vydaných faktur (14.357,70 Kč) souhlasil se stavem evidovaných</p>

	<p>pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 00 Vydané faktury ke dni 30.06.2023 - pohledávka před splatností,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.12.2023 evidenční čísla vystavených faktur v knize vystavených faktur od č. 1 do č. 30 - nepřetržitá číselná řada,</li> <li>- zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knihách vydaných faktur (18.180,63 Kč) souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 00 Vydané faktury ke dni 31.12.2023 - 2 pohledávky před splatností.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZMě schváleny usnesením ZMě č. II/10 ze dne 21.10.2022 a č. II/7 ze dne 25.10.2022,</li> <li>- změna výše měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZMě s účinností od 01.03.2023 schváleny usnesením ZMě č. II/8 ze dne 15.02.2023,</li> <li>- ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech členů zastupitelstva městyse,</li> <li>- usnesením ZMě č. II/10 ze dne 20.12.2023 schváleno poskytnutí mimořádné odměny bývalému starostovi ve výši dvojnásobku měsíční odměny,</li> <li>- usnesením ZMě č. II/12 ze dne 20.12.2023 schváleno uzavření dohody o provedení práce mezi městysem Nepomyšl a členem zastupitelstva městyse Nepomyšl za údržbu požární techniky, údržbu hasičské zbrojnice a údržbu požární výstroje a výzbroje za období 01.01.2024 – 31.01.2024.</li> </ul>
Pokladní doklad	- od č. 471 do č. 483.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokladní deník období 01.01.2023 - 30.06.2023,</li> <li>- obec neúčtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny,</li> <li>- pokladní limit stanoven usnesením ZMě č. II/9 a Směrnicí k vedení pokladny ze dne 02.01.2017, ověřeno jeho dodržování v období 06/2023,</li> <li>- zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.06.2023 ve výši 33.685,- Kč souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha na SÚ 261 Pokladna a se stavem vykázaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- k 30.06.2023 evidováno celkem 177 výdajových pokladních dokladů a 524 příjmových pokladních dokladů,</li> <li>- zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha na SÚ 261 Pokladna a se stavem vykázaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- k 31.12.2023 evidováno celkem 379 výdajových pokladních dokladů a 890 příjmových pokladních dokladů.</li> </ul>
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	- od č. 20738 do č. 20748 k výpisům z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Listiny o založení právnických osob	<ul style="list-style-type: none"> <li>- městyse Nepomyšl je jedním ze společníků obchodní firmy SKLÁDKA VRBIČKA s. r. o., IČ 47781131, se sídlem Podbořany, založené dne 04.03.1993 za účelem nakládání s odpady,</li> <li>- Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,</li> <li>- základní kapitál činí 25.680.000,- Kč, podíl městyse činí 426.000,- Kč,</li> <li>- výsledek hospodaření společnosti za rok 2022 činil zisk po zdanění ve výši 450.697,92 Kč.</li> </ul>

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2023 ze dne 31.03.2023 uzavřená s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Nepomyšl: - výše dotace: 300.000,- Kč, - účel dotace: na pořádání oslav 150. výročí založení SDH Nepomyšl dne 24.06.2023 na fotbalovém hřišti v Nepomyšli, - vyúčtování dotace nejpozději do 31.08.2023, - Žádost o finanční podporu při oslavách 150. výročí založení SDH Nepomyšl evidovaná pod č. j. 16/2023/ÚMN ze dne 07.02.2023, - poskytnutí dotace schváleno usnesením ZMě č. II/5 ze dne 15.02.2023, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 04.04.2023, - finanční prostředky zaslány dne 05.04.2023, účetní doklad č. 20509, bankovní výpis č. 69 z Komerční banky, a. s., - vyúčtování dotace SDH Nepomyšl evidované pod č. j. 170/2023/ÚMN ze dne 31.08.2023, účetní doklad č. 16030 a č. 75.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- obec přijala dotace označené účelovým znakem: 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.  13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-60/2023 uzavřena s úřadem práce ČR dne 24.04.2023 na 2 pracovní místa na dobu určitou od 01.05.2023 do 30.09.2023, - účetní doklad č. 00047, 28011, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ke dni 30.06.2023 účelovým znakem.
Smlouvy pachtovní	Pachtovní smlouva č. 3/2023 ze dne 20.04.2023 na část pozemku č. 817/3 o výměře 887 m <sup>2</sup> v k. ú. Chmelištná na dobu neurčitou od 01.05.2023: - Žádost o pronájem pozemku evidovaná pod č. j.: 106/2022/ÚMN ze dne 13.12.2022, - záměr pachtu včetně označení na mapě zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 05.01.2023 do 31.03.2023, - uzavření pachtovní smlouvy schváleno usnesením ZMě č. II/9 ze dne 31.03.2023, - předpis pachtovného zaúčtován účetním dokladem č. 05028, - pachtovné za rok 2023 uhrazeno dne 27.04.2023, účetní doklad č. 20603, bankovní výpis č. 84 z Komerční banky, a. s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 27.07.2023 na prodej pozemku p. č. 11/1 o výměře 607 m <sup>2</sup> a pozemku č. 12 o výměře 97 m <sup>2</sup> , vše v k. ú. Nová Ves u Podbořan: - Žádost o odkoupení pozemku z vlastnictví obce evidovaná pod č. j. 39/ÚMN/2023 ze dne 23.03.2023, - záměr o prodeji pozemku zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 19.04.2023 do 26.05.2023, - prodej schválen usnesením ZMě č. II/2 ze dne 26.05.2023, - Znalecký posudek č. 4319/14/2023 ze dne 25.04.2023, - Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 03.08.2023, sp. zn. V-2124/2023-533, - kupní cena uhrazena dne 28.07.2023, účetní doklad č. 21050, bankovní výpis č. 148 z Komerční banky, a. s., - účetní doklad č. 67 ze dne 03.08.2023 o vyřazení pozemků z účetnictví, - vyřazení z evidence majetku doloženo inventurou pozemků ke dni 31.12.2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	- usnesením č. II/5 ZMě dne 30.06.2023 schválilo uzavření Smlouvy o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050191 (dále jen jako „Smlouva o úvěru“) s Podpurným

	<p>a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s., sídlem Sokolovská 394/17, Karlín, 186 00 Praha 8, IČ: 492 41 494 (dále také "PGRLF") za účelem pořízení ve Smlouvě o úvěru specifikovaného investičního majetku (majetek související s lesním hospodářstvím).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesením č. II/6 ZMě dne 30.06.2023 schválilo uzavření Smlouvy o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2359050191 s PGRLF, a to ve znění dle návrhu, který je přílohou zápisu z jednání zastupitelstva městyse a pověření starosty Městyse Nepomyšl Josefa Lněnička k podpisu této smlouvy,</li> <li>- Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2359050191 uzavřena s PGRLF dne 24.07.2023, podpora může činit maximálně 507.000,- Kč,</li> <li>- usnesením č. II/7: ZMě dne 30.06.2023 schválilo uzavření Smlouvy o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2358050191-11 (dále jen jako „Budoucí smlouva“) s PGRLF,</li> <li>- usnesením č. II/8: ZMě dne 30.06.2023 schválilo uzavření Smlouvy o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce uzavírané s PGRLF za podmínek, ve lhůtě a dle návrhu obsažených v Budoucí smlouvě,</li> <li>- Smlouva o zajišťovacím převodu práva o výpůjčce č. 2358050191-2 uzavřena s PGRLF dne 15.12.2023,</li> <li>- usnesením č. II/9: ZMě dne 30.06.2023 schválilo uzavření Zástavní smlouvy k pohledávkám z pojistného plnění, uzavírané mezi obcí jako zástavcem a PGRLF jako zástavním věřitelem, k zajištění pohledávky PGRLF ze Smlouvy o úvěru, a to až do výše 1.014.000,- Kč s příslušenstvím, a k zajištění budoucích pohledávek PGRLF, včetně pohledávek podmíněných, smluvních pokut a pohledávek na vrácení bezdůvodného obohacení, které budou vznikat ze Smlouvy o úvěru v době do 31.05.2035, a to až do výše 1.014.000,- Kč, zřízení ve prospěch PGRLF zástavního práva k budoucím pohledávkám z pojistného plnění z pojistné smlouvy, kterou je sjednáno pojištění,</li> <li>- Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050191 uzavřena dne 24.07.2023 s PGRLF, výše úvěru 1.014.000,- Kč, max. splatnost úvěru je 12 měsíců od vyčerpání úvěru, výše úroku 1R PRIBOR + 0,75% p. a., předmětem úvěru je traktorový kontejnerový návěs CTS včetně příslušenství a 2 ks nových kontejnerů AVIA včetně příslušenství, zajištění úvěru zástavním právem k pohledávkám z pojistného plnění z pojistné smlouvy vztahující se k předmětu úvěru a zajišťovacím převodem vlastnického práva,</li> <li>- Sdělení, ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 07.12.2023, čj. 402/2023/ÚMN.</li> </ul>
Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva o zápůjčce č. 26/2023 ze dne 06.04.2023 uzavřená s fyzickou osobou na finanční částku 250.000,- Kč určenou na pořízení fotovoltaických panelů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opatření městyse Nepomyšl č. 1/2022 k čerpání finančních prostředků formou bezúročných zápůjček na podporu oprav a modernizaci bytového fondu s účinností od 01.01.2023 schválené usnesením ZMě č. II/6 ze dne 21.12.2022,</li> <li>- Žádost o zápůjčku evidovaná pod č. j.: 6/2023/ÚMN ze dne 06.01.2023,</li> <li>- uvolnění finančních prostředků na poskytnutí zápůjčky a uzavření smlouvy o zápůjčce a zástavní smlouvy schváleno usnesením ZMě č. II/3 ze dne 15.02.2023,</li> <li>- smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 11.04.2023,</li> <li>- finanční prostředky poskytnuty dne 04.05.2023, účetní doklad č. 29017, bankovní výpis č. 11 z Komerční banky, a. s. č. 107-4219210297,</li> <li>- splátky zápůjčky za měsíc 5 a 6/2023 - účetní doklad č. 29020 a č. 29025.</li> </ul>



Smlouvy zástavní	<p>Zástavní smlouva ze dne 06.04.2023 uzavřená s fyzickou osobou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opatření městyse Nepomyšl č. 1/2022 k čerpání finančních prostředků formou bezúročných zápůjček na podporu oprav a modernizaci bytového fondu s účinností od 01.01.2023 schválené usnesením ZMě č. II/6 ze dne 21.12.2022,</li> <li>- uvolnění finančních prostředků na poskytnutí zápůjčky a uzavření smlouvy o zápůjčce a zástavní smlouvy schváleno usnesením ZMě č. II/3 ze dne 15.02.2023,</li> <li>- předmět smlouvy: zřízení zástavního práva k zajištění pohledávky zástavního věřitele podle smlouvy o zápůjčce č. 26/2023 uzavřené dne 06.04.2023 na částku 250.000,- Kč,</li> <li>- předmět zástavního práva: pozemek st. 210, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 291 m<sup>2</sup>, jehož součástí je budova (rodinný dům) s číslem popisným 197, vše v k. ú. Nepomyšl,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1001/2023-533 s právními účinky k 13.04.2023,</li> <li>- účetní doklad č. 00040 (podrozvaha).</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku Traktorového kontejnerového návěsu včetně 2 ks kontejnerů pro využití v lesním hospodářství:</li> <li>- předmět zakázky: Traktorový kontejnerový přívěs s celkovou povolenou hmotností 9.000 kg a 2 ks kontejnerů o délce 4,3 m a výšce 1,8 m v půlce otvíratelné bočnice, zadní vrata otvíratelná,</li> <li>- obec nemá směrnici na veřejné zakázky,</li> <li>- Předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 900.000,- Kč bez DPH (1.089.000,- Kč s DPH),</li> <li>- 3x e-mail Poptávka na traktorový kontejnerový přívěs ze dne 24.03.2023 s přílohou Požadavky na vyhotovení cenové nabídky,</li> <li>- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.03.2023,</li> <li>- usnesení ZMě č. II/2 ze dne 31.03.2023,</li> <li>- e-mail ze dne 26.07.2023 - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky,</li> <li>- e-mail ze dne 26.07.2023 - Objednávka,</li> <li>- kupní smlouva o prodeji movitých věcí číslo: Ks-2023-020-1931-C uzavřena s AGROZET České Budějovice, a. s. (IČ 28113128) v hodnotě 838.016,53 Kč bez DPH, tj. 1.014.000,- Kč vč. DPH dne 27.07.2023,</li> <li>- kupní smlouva zveřejněna na portálu zadavatele Traktorový kontejnerový návěs včetně 2 ks kontejnerů pro využití v lesním hospodářství I Nástroj pro veřejné zakázky (profilzadavatele.cz) dne 27.07.2023,</li> <li>- faktura došlá č. 418 na částku 1.014.000,- Kč vč. DPH, uhrazena poskytnutím úvěru z PGRLF,</li> <li>- Sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 07.12.2023 z PGRLF (čerpání poskytnutého investičního úvěru ukončeno dne 30.11.2023),</li> <li>- účetní doklad č. 109 (předpis dotace a zápočet dotace a úvěru),</li> <li>- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evidence podpisových vzorů na úřadě městyse Nepomyšl platné od 05.11.2010,</li> <li>- Evidence podpisových vzorů na úřadě městyse Nepomyšl platné od 01.10.2015,</li> <li>- Evidence podpisových vzorů na úřadě městyse Nepomyšl platné od 01.06.2021,</li> <li>- Evidence podpisových vzorů na úřadě městyse Nepomyšl platné od 20.12.2023,</li> <li>- Směrnice upravující oběh účetních dokladů platná od 01.06.2021,</li> <li>- Směrnice k finanční kontrole platná od 21.10.2016.</li> </ul>

Členství městyse v DSO	- obec je členem DSO Svazek obcí Podbořansko, - předpis členského příspěvku na rok 2023 - faktura přijatá č. 48, č. účetního dokladu 15048, - členský příspěvek uhrazen dne 28.02.2023, účetní doklad č. 20332, bankovní výpis č. 44 z Komerční banky, a. s.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 2,23 %, - hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Účetní závěrka městyse	- účetní závěrka za rok 2022 schválena ZMě usnesením č. II/3 ze dne 30.06.2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 - účetní doklad č. 00050.

II. Zástupce městyse Nepomyšl prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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,
- 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 právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2023

**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	<b>8,90 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2023

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 16.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Nepomyšl dne 16.02.2024

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická v. r.  
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Hana Schneiderová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2023, IČ: 00265284, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 16.02.2024 s panem Pavlem Bartuškou - 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.