

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.02.2025
Spisová značka: KUUK/017551/2024/7
Číslo jednací: KUUK/028760/2025
ÚID: kuukes97fe7065
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2024, 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 29.07.2024 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 04.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Nepomyšl, na adrese Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl, dne 19.02.2025.

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">- na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- 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."),- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 05.12.2023 do 28.12.2023).
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- zastupitelstvo městyse Nepomyšl (dále také "ZMě") dne 20.12.2023 schválilo usnesením č. II/13 pověření starosty městyse částečnou pravomocí k provádění rozpočtových opatření dle Určení pravomocí k rozpočtovým opatřením pro rozpočtový rok 2024,- k 31.12.2024 bylo ZMě a starostou městyse schváleno celkem 10 rozpočtových opatření, z toho ZMě schválilo rozpočtová opatření č. 1 a 7, starosta městyse schválil rozpočtová opatření č. 2 až 6, 8 až 10,- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.06.2024 a k 31.12.2024 (celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření v sloupci 2 Rozpočet po změnách),- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen, listopad a prosinec - nebylo zjištěno překročení,- po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2024 schválen usnesením ZMě č. II/13 dne 20.12.2023 jako schodkový,- příjmy ve výši 23.909.000,- Kč, výdaje ve výši 35.705.000,- Kč,- schodek ve výši 11.796.000,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, stav základního běžného účtu městyse k 31.12.2023 činil 63.468.145,77 Kč,- 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 2024),- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2024,- zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 28.12.2023, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2024 až 2026,- 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),- schválen ZMě usnesením č. II/3 dne 21.12.2022,- schválený střednědobý výhled rozpočtu 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.- zpracován na roky 2026 až 2028,- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu

	rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 01.12.2024 do 20.12.2024), - schválen ZMě usnesením č. II/3 dne 19.12.2024, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 20.12.2024, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 07.06.2024 do 02.07.2024), - závěrečný účet za rok 2023 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZMě č. II/2 dne 28.06.2024 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 02.07.2024, - 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 ke dni 30.06.2024 a k 31.12.2024, - zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasily s účetním záznamem SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé výkazu rozvaha ke dni 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předloženo 7 dohod o hmotné odpovědnosti uzavřených v minulých letech.
Evidence majetku	- pořízení požárního přívěsu pro hašení (nebrzděný do 750 kg), pořizovací cena 786.500.- Kč - Kupní smlouva ze dne 21.07.2023, - faktura č. F32 - účetní doklad č. 15032, 20337, - předávací protokol ze dne 29.01.2024, - bankovní výpis poř. č. 41 z účtu č. 4829481 vedeného u Komerční banky, a. s., - protokol o zařazení dlouhodobého majetku inv. č. 383/11, - inventární karta č. 383/11, včetně odpisů.
Faktura	- přijaté od č. 230 do č. 241 - vydané od č. 8 do č. 13.
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků Městyse Nepomyšl ze dne 05.11.2018, - Plán inventur na rok 2024 ze dne 24.11.2024, - Příkaz k provedení inventarizace roku 2024 ze dne 29.11.2024, - 7x Prohlášení členů inventarizační komise ze dne 07.01.2025, - Zápis z proškolení členů inventarizační komise k provádění inventarizace majetku a závazků Městyse Nepomyšl k 31.12.2024 provedeného dne 07.01.2025, - Inventarizační zpráva o provedení inventarizace za rok 2024 ze dne 31.01.2025 - nebyly zjištěny rozdíly, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2024 pro k. ú. Nepomyšl, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2024 pro k. ú. Dvěrce, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2024 pro k. ú. Dětaň, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2024 pro k. ú. Chmelištná, - Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví 10001 k 31.12.2024 pro k. ú. Nová Ves u Podbořan,

	<p>- dle výpisu z katastru nemovitostí městys nemá zastavený nemovitý majetek,</p> <p>- dle výpisu z katastru nemovitostí jsou některé pozemky zatíženy věcnými břemeny a městys je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech.</p> <p>- Inventurní soupisy syntetických účtů:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek,</p> <p>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,</p> <p>022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,</p> <p>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek,</p> <p>031 Pozemky,</p> <p>032 Kulturní předměty,</p> <p>069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek,</p> <p>078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku,</p> <p>082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí,</p> <p>088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku,</p> <p>112 Materiál na skladě,</p> <p>123 Výrobky</p> <p>132 Zboží na skladě,</p> <p>192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,</p> <p>231 Základní běžný účet územních samosprávných celků,</p> <p>244 Termínované vklady krátkodobé,</p> <p>261 Pokladna,</p> <p>262 Peníze na cestě,</p> <p>263 Ceniny,</p> <p>281 Krátkodobé úvěry,</p> <p>311 Odběratelé,</p> <p>315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti,</p> <p>321 Dodavatelé,</p> <p>331 Zaměstnanci,</p> <p>336 Sociální zabezpečení,</p> <p>337 Zdravotní pojištění,</p> <p>342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění,</p> <p>345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce,</p> <p>346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,</p> <p>349 Závazky k vybraným místním vládním institucím</p> <p>373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,</p> <p>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,</p> <p>377 Ostatní krátkodobé pohledávky,</p> <p>384 Výnosy příštích období,</p> <p>388 Dohadné účty aktivní,</p> <p>389 Dohadné účty pasivní,</p> <p>401 Jmění účetní jednotky,</p> <p>403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</p> <p>406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,</p> <p>408 Opravy předcházejících účetních období</p> <p>455 Dlouhodobé přijaté zálohy,</p> <p>459 Ostatní dlouhodobé závazky</p> <p>469 Ostatní dlouhodobé pohledávky</p> <p>472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery,</p> <p>902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,</p> <p>905 Vyřazené pohledávky</p> <p>945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění</p>
Kniha došlých faktur	<p>- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024,</p> <p>- k 30.06.2024 evidenční čísla došlých faktur od č. 1 do č. 271 - nepřetržitá číselná řada,</p> <p>- k 31.12.2024 evidenční čísla došlých faktur od č. 1 do č. 653 - nepřetržitá číselná řada,</p>

	- zůstatek neuhrazených závazků za dodavatelé evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 analytickém účtu (dále také "AÚ") 00 Dodavatelé ke dni 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Knihy odeslaných faktur	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024, - k 30.06.2024 evidenční čísla vystavených faktur v knize vystavených faktur od č. 1 do č. 13 - nepřetržitá číselná řada, - k 31.12.2024 evidenční čísla vystavených faktur v knize vystavených faktur od č. 1 do č. 26 - nepřetržitá číselná řada, - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 00 Vydané faktury ke dni 30.06.2024 a k 31.12.2024 - pohledávka před splatností.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZMě schváleny usnesením ZMě č. II/9 ze dne 20.12.2023, - ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2024 u všech členů zastupitelstva městyse, - mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.
Pokladní doklad	- příjmové od č. 450 do č. 494, - výdajové od č. od č. 135 do č. 150.
Pokladní kniha (deník)	- pokladní deník období 01.01.2024 - 30.06.2024, - obec neúčtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny, - pokladní limit stanoven usnesením ZMě č. II/9 dne 27.03.2009 a Směrnici k vedení pokladny ze dne 02.01.2017, ověřeno jeho dodržování v období 01-06/2024, - zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.06.2024 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvahy na SÚ 261 Pokladna a se stavem vykázaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M, - zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2024 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvahy na SÚ 261 Pokladna, - k 30.06.2024 evidováno celkem 189 výdajových pokladních dokladů a 494 příjmových pokladních dokladů. - k 31.12.2024 evidováno celkem 393 výdajových pokladních dokladů a 844 příjmových pokladních dokladů.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	- č. 32006, 27008, 29030, 29031, 28011, 28012, 28013, 28014, 28015, 28016, 20145, 20265, 20272, 29027, 29028, 29029, 29030, 29031, 29032, od č. 20967 do č. 20981.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Dohoda o splátkách uzavřel městys se Š.V. na celkový dluh ve výši 5.200,- Kč v 5 pravidelných měsíčních splátkách dne 05.01.2024, pohledávka uhrazena.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů městyse Nepomyšl schválena ZMě Nepomyšl dne 29.03.2019 s účinností od 29.03.2019 na dobu neurčitou.
Listiny o založení právnických osob	- městys 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, - Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, - základní kapitál činí 25.680.000,- Kč, podíl městyse činí 426.000,- Kč,

	<p>- výsledek hospodaření společnosti za rok 2023 činil zisk po zdanění ve výši 3.172.835,07 Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>- Dohoda o provedení práce ze dne 21.12.2023 uzavřená mezi městysem Nepomyšl a členem zastupitelstva městyse Nepomyšl na údržbu požární techniky, údržbu hasičské zbrojnice a údržbu požární výstroje a výzbroje za období 01.01.2024 – 31.01.2024 v rozsahu 28 hodin, - uzavření dohody o provedení práce schváleno usnesením ZMě č. II/12 ze dne 20.12.2023.</p> <p>- Dohoda o provedení práce ze dne 16.09.2024 uzavřená mezi městysem Nepomyšl a členem zastupitelstva městyse Nepomyšl na zásahy, údržbu požární techniky, údržbu hasičské zbrojnice a údržbu požární výstroje a výzbroje za období 16.09.2024 – 30.11.2024, - uzavření dohody o provedení práce schváleno usnesením ZMě č. II/7 ze dne 13.09.2024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2024 ze dne 19.01.2024 uzavřená s Český červený kříž, spolek, Místní skupina Nepomyšl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výše dotace: 68.000,- Kč, - účel dotace: na pořádání akcí v roce 2024, - vyúčtování dotace nejpozději do 31.12.2024, - Žádost o finanční příspěvek na akce konané v roce 2024 evidovaná pod č. j. 360/2023/ÚMN ze dne 21.11.2023, - poskytnutí dotace schváleno usnesením ZMě č. II/8 ze dne 24.11.2023, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 19.01.2024, - finanční prostředky poskytnuty hotově dne 19.01.2024, účetní doklad č. 13010, - vyúčtování dotace a vratka nevyčerpané dotace ve výši 2.234,- Kč provedeny dne 19.12.2024, účetní doklad č. 10836.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Městys přijal účelové prostředky označené účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</p> <p>ÚZ 14502 Dotace pro jednotky SDH obcí – 014260 – investice</p> <ul style="list-style-type: none"> - Žádost o proplacení dotace 29.01.2024, - Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce 16.04.2024, číslo akce 014D262003163, název akce "Nepomyšl - Požární přívěs pro hašení", - Žádost o proplacení dotace ze dne 28.05.2024 - změna financování z Ex Ante na Ex Post, - Závěrečné vyhodnocení akce (projektu) ze dne 07.06.2024, - příjem dotace: účetní doklad č. 28007, bankovní výpis České národní banky č. 5 ze dne 07.03.2024, - čerpání dotace: účetní doklad č. 15032, 20337, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ. <p>ÚZ 13022 OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel ÚP ČR)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-SZ-2575/2024 ze dne 31.05.2024, uzavřena s Úřadem práce České republiky na 1 pracovní místo zahradnice travnatých ploch na dobu určitou od 01.06.2024 do 31.05.2025, - z prostředků ESF hrazeno 76,73 %, ze státního rozpočtu ČR hrazeno 23,27 %, <ul style="list-style-type: none"> - příjem dotace: účetní doklad č. 53 a 75 (předpisy dotace za měsíc červen a červenec 2024), účetní doklad č. 28017 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 12 ze dne 16.07.2024, účetní doklad č. 28021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 15 ze dne 19.08.2024, - čerpání dotace: účetní doklad č. 55 a č. 95, - sestava FENIX, účetnictví 9.81.004 - Opis účetních dokladů obd. od 1 do 12/2024,

	<ul style="list-style-type: none"> - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, nástrojem a prostorovou jednotkou.
Smlouvy pachtovní	<p>Pachtovní smlouva ze dne 01.06.2024 na část pozemku č. 4132 o výměře 1.321 m², č. 4134 o výměře 517 m² a č. 4142 o výměře 282 m², vše v k. ú. Nepomyšl, na dobu neurčitou od 01.06.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Žádost o pacht pozemku evidovaná pod č. j.: 218/2024/ÚMN ze dne 14.03.2024, - záměr městyse Nepomyšl č. 3/2024 o propachtování pozemků včetně označení na mapě zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 08.04.2024 do 24.04.2024, - uzavření pachtovní smlouvy schváleno usnesením ZMě č. II/3 ze dne 24.04.2024, - předpis pachtovního zaúčtování účetním dokladem č. 5029, - pachtovné uhrazeno dne 05.06.2024, účetní doklad č. 20867, bankovní výpis č. 107 z Komerční banky, a. s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 09.08.2024 na prodej pozemku p. č. 64/3 o výměře 24 m² a pozemku č. 3960 o výměře 1.092 m², vše v k. ú. Nepomyšl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Žádost o odkoupení pozemku evidovaná pod č. j. 241/2024/ÚMN ze dne 25.03.2024, - zveřejnění záměru schválilo ZMě dne 26.03.2024 usnesením č. II/14, - záměr městyse Nepomyšl č. 4/2024 o prodeji pozemků zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 08.04.2024 do 24.04.2024, - prodej schválen usnesením ZMě č. II/4 ze dne 24.04.2024, - Znalecký posudek č. 4405/28/2024 ze dne 15.04.2024 na zjištění ceny obvyklé, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2335/2024-533 s právními účinky k 13.08.2024, - kupní cena včetně nákladů za návrh na vklad do katastru nemovitostí a nákladů za vypracování znaleckého posudku uhrazena dne 09.08.2024, účetní doklad č. 21234, bankovní výpis č. 154 z Komerční banky, a. s., - účetní doklad č. 92 o prodeji a vyřazení pozemků z účetnictví, - vyřazení z evidence majetku doloženo inventurou pozemků ke dni 31.12.2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - obec uzavřela dne 24.07.2023 Smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050191 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, - Sdělení, ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 07.12.2023, - zůstatek evidovaný na SÚ 281 Krátkodobé úvěry souhlasil se splátkovým kalendářem na úhradu jistiny poskytnutého úvěru viz Sdělení, ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář.
Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva o zápůjčce č. 27/2024 ze dne 20.08.2024 uzavřená s fyzickými osobami na finanční částku 250.000,- Kč určenou na pořízení fotovoltaických panelů, popř. solárních panelů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - Žádost o zápůjčku evidovaná pod č. j.: 435/2024/ÚMN ze dne 30.05.2024, - uvolnění finančních prostředků na poskytnutí zápůjčky a uzavření smlouvy o zápůjčce a zástavní smlouvy schváleno usnesením ZMě č. II/5 ze dne 28.06.2024, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 27.08.2024,

	<ul style="list-style-type: none"> - finanční prostředky poskytnuty dne 12.09.2024, účetní doklad č. 29042, bankovní výpis č. 32 z Komerční banky, a. s. č. 107-4219210297, - splátky zápůjčky ve výši 2.976,- Kč za měsíce 10 až 12/2024 - účetní doklad č. 29050 ze dne 18.10.2024, 29057 ze dne 20.11.2024 a 29063 ze dne 20.12.2024.
Smlouvy zástavní	<p>Zástavní smlouva ze dne 20.08.2024 uzavřená s fyzickými osobami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - uvolnění finančních prostředků na poskytnutí zápůjčky a uzavření smlouvy o zápůjčce a zástavní smlouvy schváleno usnesením ZMě č. II/5 ze dne 28.06.2024, - předmět smlouvy: zřízení zástavního práva k zajištění pohledávky zástavního věřitele podle smlouvy o zápůjčce č. 27/2024 uzavřené dne 20.08.2024 na částku 250.000,- Kč, - předmět zástavního práva: pozemekst. 298, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 133 m², jehož součástí je budova (garáž) bez čísla popisného, vše v k. ú. Nepomyšl, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 20.08.2024, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2443/2024-533 s právními účinky k 22.08.2024, - účetní doklad č. 106 (podrozvaha).
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu s názvem „Vybudování FVE na budově úřadu městyse Nepomyšl“: - předpokládaná hodnota zakázky 518.445,- Kč bez DPH, - Výzva a zadávací dokumentace pro zakázku malého rozsahu na dodávky ze dne 11.04.2024, - seznam oslovených firem, - evidenční arch došlých nabídek, - pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.04.2024, - 4x Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 22.04.2024, - Protokol z otevírání a hodnocení nabídek - 1. zasedání ze dne 22.04.2024 obsahuje seznam účastníků vyzvaných k doplnění/objasnění nabídky, - 2x Výzva k doplnění/objasnění nabídky doložených dokladů ze dne 22.04.2024, - Protokol z otevírání a hodnocení nabídek - 2. zasedání ze dne 26.04.2024, - Oznámení o vyloučení dodavatele ze dne 30.04.2024, - Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 30.04.2024 - usnesením č. II/2 ZMě dne 15.05.2024 schválilo uzavření smlouvy o dílo na zakázku malého rozsahu s názvem „Vybudování FVE na budově úřadu městyse Nepomyšl“ s firmou Enado, s. r. o., se sídlem Revoluční 464, 351 37 Luby, IČO: 14041936 za cenu ve výši 604.992,- Kč vč. DPH dle zadávacího řízení, - Smlouva o dílo uzavřena s Enado s. r. o. dne 10.06.2024, smlouva dle zákona o zadávání veřejných zakázek nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele, - dílčí faktura na 90 % ceny díla č. 340, účetní doklad č. 15340, - dílčí faktura na 10 % ceny díla č. 395, účetní doklad č. 15395, - Předávací protokol ze dne 25.07.2024, - účetní doklad č. 98 ze dne 31.08.2024 o zařazení na SÚ 021 AÚ 30, - inventární karta budovy č. 801/1.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice upravující oběh účetních dokladů platná od 01.06.2021, - Směrnice k finanční kontrole platná od 21.10.2016, - Evidence podpisových vzorů na úřadě městyse Nepomyšl platné od 20.12.2023.

Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 0100165447 ze dne 19.09.2024, - kontrolní orgán: Státní zemědělský intervenční fond Ústí nad Labem, - předmětem kontroly projekt s názvem "Zařízení a vybavení pro kulturní a spolkovou činnost pro veřejnost", - druh kontroly: kontrola fyzické realizace projektu, - kontrolní zjištění: nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.
Členství obce v DSO	- obec je členem DSO Svazek obcí Podbořansko, - předpis členského příspěvku na rok 2024 - faktura přijatá č. 102, č. účetního dokladu 15102, - členský příspěvek uhrazen dne 14.03.2024, účetní doklad č. 20429, bankovní výpis č. 52 z Komerční banky, a. s.
Účetní závěrka obce	- účetní závěrka za rok 2023 schválena ZMě usnesením č. II/3 ze dne 28.06.2024, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2023 - účetní doklad č. 00049.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,42 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 19.02.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Nepomyšl dne 19.02.2025

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 2024, IČ: 00265284, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 19.02.2025 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 31 18/48, 400 02 Ústí nad Labem.