

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 27. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/014720/2020
Číslo jednací: KUUK/053997/2021
UID: kuukescd19a61
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ městyse Nepomyšl za rok 2020, IČ: 00265284

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17.08.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 14.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická – kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 21.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci městyse:

- Josef Lněniček - starosta
- 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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 02.12.2019 do 19.12.2019.
Rozpočtová opatření	- Zastupitelstvo městyse Nepomyšl (dále také ZMě) dne 29.11.2019 usnesením č.II/5 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových opatření (dále také RO)starostovi městysu. - Starosta je oprávněn: 1) použít nové, rozpočtem nepředvídané příjmy k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu; 2) provádět přesun rozpočtových prostředků mezi položkami a § na straně výdajů z důvodů objektivně působících skutečností, které ovlivňují plnění rozpočtu (navýšení příp. snížení výdajů již rozpočtovaných). Změny dle bodů 1) a 2) mohou být provedeny maximálně do výše 200 000 Kč mezi zasedáními ZMě. - RO v částkách vyšších může starosta samostatně provádět jen v případech: 1) kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárie, stavu nouze, odvrácení škod, zvrácení rizika penalizace za pozdní platbu; 2) úhrady pokut, penále z úředních rozhodnutí. ZMě si vyhrazuje právo na informaci o každém RO a jeho stručné odůvodnění (i ústně). RO budou číslována. - RO č. 1 schváleno starostou městysu dne 31.03.2020, zveřejněno dne 31.03.2020, - RO č. 2 schváleno ZMě dne 19.06.2020, zveřejněno dne 22.06.2020, - RO č. 3 schváleno ZMě dne 19.06.2020, zveřejněno dne 22.06.2020, - RO č. 4 schváleno starostou městysu dne 30.06.2020, zveřejněno dne 30.06.2020, - RO č. 5 schváleno starostou městysu dne 31.08.2020, zveřejněno dne 31.08.2020, - RO č. 6 schváleno ZMě dne 25.09.2020, zveřejněno dne 28.09.2020, - RO č. 7 schváleno starostou městysu dne 30.09.2020, zveřejněno dne 30.09.2020, - RO č. 8 schváleno starostou městysu dne 30.09.2020, zveřejněno dne 30.09.2020, - RO č. 9 schváleno ZMě dne 27.11.2020, zveřejněno dne 30.11.2020, - RO č. 10 schváleno starostou městysu dne 30.11.2020, zveřejněno dne 30.11.2020, - RO č. 11 schváleno ZMě dne 18.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020, - RO č. 12 schváleno ZMě dne 18.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020, - RO č. 13 schváleno starostou městysu dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZMě dne 19.12.2019 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 19 400 000 Kč, výdaje ve výši 33 000 000 Kč, - schodek ve výši 13 600 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31.12.2019 činí 66 355 708,01 Kč, - závazné ukazatele pro městys stanoveny: příjmy i výdaje - paragrafy a položky rozpočtové skladby.

Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2023, - schválen ZMě usnesením č. II/3 dne 19.12.2019, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30.12.2019, - na úřední desce umožňující dálkový přístup 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 2019 zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 01.06.2020 do 19.06.2020, - závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZMě č. II/2 dne 19.06.2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 22.06.2020, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- výpis účtu KB č. 4829481/0100 poř. č. 113 ze dne 30.06.2020 a poř. č. 228 ze dne 31.12.2020, - výpis účtu KB č.107-4219210297/0100 poř. č. 17 ze dne 30.06.2020 a poř. č. 27 ze dne 31.12.2020, - výpis účtu ČNB č. 94-3914481/0710 poř. č. 9 ze dne 30.06.2020 a poř. č. 26 ze dne 31.12.2020, - výpis účtu ČSOB č. 292490397/0300 potvrzení o zůstatku ze dne 30.06.2020 a dne 31.12.2020, - zůstatky souhlasí na rozvahový účet 231 a řádek 6010 ve výkazu FIN 2 -12M ke dni 30.06.2020 a k 31.12.2020. - výpis účtu ČSOB č. 292616295/0300 - termínovaný vklad krátkodobý - potvrzení o zůstatku ze dne 30.06.2020 a dne 31.12.2020, - výpis účtu KB č. 94-4978010667/0100 - termínovaný vklad krátkodobý - potvrzení o zůstatku ze dne 30.06.2020 a dne 31.12.2020, - zůstatky souhlasí na rozvahový účet 244 - Termínované vklady krátkodobé.
Faktura	- prověřeny došlé faktury číslo: 212/2020,213/2020, 214/2020, 216/2020, 217/2020, 218/2020, 221/2020, 222/2020, - prověřeny vydané faktury číslo: 8/2020, 9/20220.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 05.11.2018, - usnesení ZMě ze dne 27.11.2020 - schválení plánu inventur na rok 2020, - plán inventur na rok 2020, platnost od 27.11.2020 do 22.01.2021, - Příkaz starosty městyse k provedení inventarizace roku 2020 ze dne 07.12.2020, - Zápis ze dne 11.01.2021 o proškolení členů inventarizační komise k provádění inventarizace majetku a závazků Městyse Nepomyšl k 31.12.2020, včetně podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva ze dne 19.01.2021 o provedení roční fyzické dokladové periodické inventarizace DNM, DHM, DDHM, pozemků, cenin a materiálových zásob spravovaných městysem Nepomyšl za rok 2020, - Inventarizační zpráva ze dne 19.01.2021 o provedení roční fyzické dokladové periodické inventarizace hospodářských prostředků, - Inventurní soupis č. 4 k SÚ 021 AÚ 010, - Inventurní soupis č. 13, 14, 15, 16, 17 k SÚ 028 AÚ 010, - Inventurní soupis č. 53 k SÚ 311 AÚ 011, - Inventurní soupis č. 66 k SÚ 315 AÚ 014, - Inventurní soupis č. 70 k SÚ 336 AÚ 012 a AÚ 020,

	- Inventurní soupis č. 72 k SÚ 342 AÚ 000, AÚ 010 a AÚ 099.
Kniha došlých faktur	- k 30.06.2020 (účetní program FENIX).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.06.2020 (evidence - program EXCEL).
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů - předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedy kulturní komise, předsedy komise ŽP a tří zastupitelů dle mzdových listů k 30.06.2020.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady od č. 596 do č. 639.
Pokladní kniha (deník)	- pokladní deník pro pokladnu č. 1 k datu 30.06.2020 a za období od 01.12.2020 do 31.12.2020.
Příloha rozvahy	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020 (účetní program FENIX).
Rozvaha	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020 (účetní program FENIX).
Účetní doklad	- výpis účtu KB č. 4829481/0100 poř. č. 113 ze dne 30.06.2020, s rozúčtováním - č. dokladu 0463 - 0467.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020 (účetní program FENIX).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020 (účetní program FENIX).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse ve výši 5 000 Kč na částečné pokrytí zajištění aktivit organizace pro zdravotně znevýhodněné spoluobčany v roce 2020 uzavřena se Svazem tělesně postižených v České republice, z. s. Místní organizace Podbořany, IČ 750 38 994 dne 08.01.2020, - usnesení zastupitelstva Městyse Nepomyšl č.II/8 ze dne 19.12.2019, - žádost ze dne 27.11.2019, - účetní doklad č. 00087 a 00719, - výpis poř. č. 13 k bankovnímu účtu č. 4829481 vedeného u Komerční banky ze dne 21.01.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- městys přijal dotace označené účelovým znakem 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro obce, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, - účetní doklad 00089 ze dne 21.01.2020, - účetní doklad 00461 ze dne 29.06.2020, - výpis účtu ČNB č. 94-3914481/0710 poř. č. 1 ze dne 21.01.2020, - výpis účtu ČNB č. 94-3914481/0710 poř. č. 8 ze dne 29.06.2020, - sestava programu FENIX - M16.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku pozemku parc. č. 582/2 k. ú. - druh ostatní plocha, způsob využití neplodná půda o výměře 113 m ² v katastrálním území a obci Nepomyšl, - Kupní smlouva ze dne 12.05.2020, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 21.05.2020, - účetní doklad č. 00372 ze dne 15.05.2020 - úhrada, - účetní doklad č. 00389 ze dne 21.05.2020 - vyřazení majetku, - Znalecký posudek č. 6548/008/2020 - na cenu obvyklou v čase a místě ze dne 07.02.2020, - usnesení ZMě pod bodem II/2 ze dne 28.02.2020, - bankovní výpis z účtu KB č. 4829481/0100 poř.č. 83 ze dne 15.05.2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr č. 14/2019 na prodej pozemku parc. č. 582/2 k. ú. - druh ostatní plocha, způsob využití neplodná půda o výměře 113 m ² v katastrálním území a obci Nepomyšl (zveřejněno od 18.12.2019 do 28.02.2020),
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce Nepomyšl - veřejné osvětlení III. etapa: - Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v Městysu Nepomyšl ze dne 30.06.2017,

	- poptávkové řízení doloženo e-mailem ze dne 05.02.2020 - poptány 3 obchodní firmy, - předloženy 2 nabídky, - usnesení ZMě č. II/9 ze dne 28.02.2020, - smlouva o dílo uzavřena v celkové hodnotě díla 450 188 Kč bez DPH, - faktura č. 394, - účetní doklad č. 16361, - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 20/SML5073 z rozpočtu Ústeckého kraje ze dne 07.09.2020 ve výši 350 000Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- výpisy usnesení ZMě ze dne: 29.11.2019, 19.12.2019, 31.01.2020, 28.02.2020, 19.06.2020, 25.09.2020, 27.11.2020, 18.12.2020 - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
finanční a kontrolní výbor	- zpráva z jednání finančního výboru při úřadu městyse Nepomyšl ze dne 20.01.2020 (bez zjištění závad) - pro účely přezkumu hospodaření použit podpůrným způsobem, - zpráva z jednání kontrolního výboru při úřadu městyse Nepomyšl č. 3/2020 ze dne 15.06.2020 (bez zjištění závad) - pro účely přezkumu hospodaření použit podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka městyse	- za rok 2019 schválena usnesením ZMě č. II/3 dne 19.06.2020.

II. Zástupce městyse Nepomyšl prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 nebo poskytnutí 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 organizační složky,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2020

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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 22.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 23.04.2021

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Nepomyšl za rok 2020, IČ: 00265284, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 22.04.2021 s panem Josefem Lněničkem - starostou městyse.

Záznam o projednání byl doručen dne 23.04.2021 do datové schránky městyse a dne 23.04.2021 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).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: **Ing. Věra Pelikánová**
Organizace, OJ:
Sériové č. cert.: 11675651
Vydavatel cert.: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 27.04.2021 08:45:33
Důvod:
Místo:

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: **Ing. Alena Babická**
Organizace, OJ:
Sériové č. cert.: 11675657
Vydavatel cert.: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 27.04.2021 09:28:34
Důvod:
Místo: