

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 615/2016/KUUK
Jednací číslo.: 529/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Městyse Nepomyšl, IČ: 00265284** **za rok 2015**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 11. 2015
- 2. 3. 2016

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo : Městys Nepomyšl se sídlem Nepomyšl 102,
439 71 Nepomyšl.**

Přezkoumání vykonaly:

- **Marie Skoupá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Václava Pillárová, DiS.** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právníky 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené ZM dne 30. 1. 2015. RO č. 2 - 7 schválené ZM dne 24. 4. 2015. RO č. 8 schválené ZM dne 26. 6. 2015. RO č. 9 - 11 schválené ZM dne 30. 10. 2015. RO č. 12 - 13 schválené ZM dne 27. 11. 2015. RO č. 14 - 19 schválené ZM dne 21. 12. 2015. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2015, 2016, 2017 - 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen ZM dne 22. 12. 2014, jako schodkový, schodek byl pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závazný ukazatel paragraf.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen ZM dne 26. 6. 2015, s vyjádřením bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. a k 31. 12. 2015 byly odsouhlaseny na SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 2. 3. 1992.
Evidence pohledávek	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Evidence závazků	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Faktura	Faktury přijaté výběrovým způsobem za měsíc září 2015. Faktury vydané k 31. 12. 2015.
Hlavní kniha	K 31. 12. 2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015. Plán inventur a jmenování inventarizačních komisí, hlavní inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2016.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Provedena kontrola stanovení výši odměn: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru, dle mzdových listů leden až prosinec 2015.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem za měsíc září, prosinec 2015.
Pokladní kniha (deník)	Denní pokladní limit stanoven ve výši 200 000,- Kč, schválen ZM od 27. 3. 2009. Zůstatek pokladny souhlasí se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a položky 5182 ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2015. K 31. 12. 2015 byla pokladna nulová.
Příloha rozvahy	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Rozvaha	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.

