

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. února 2019
Spisová značka: 485/KON/2018
Číslo jednací: 485/KON/2018
JID: 1492/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 6/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC NEPOMYŠL , IČ: 00265284, ZA ROK 2018

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 27. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Nepomyšl se sídlem Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl ve dnech:

- 15. 11. 2018
- 28. 2. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Josef Lněniček - starosta
- Renáta 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.

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., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 27. 11. 2017 do 20. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	- zastupitelstvo městyse Nepomyšl (dále také ZM) dne 28. 3. 2018 usnesením č. II/6 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v rozsahu: v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, pověřuje ZM Nepomyšl příkazce operace (starostu) částečnou pravomocí k provádění rozpočtových opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. 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. ponížení výdajů již rozpočtovaných). Změny dle bodů 1 a 2 mohou být provedeny maximálně do výše 200 000 Kč mezi zasedáními ZM. RO v částkách vyšších může starosta samostatně provádět jen v případech: a) havárie, stav nouze, odvrácení škod, zvrácení rizika penalizace za pozdní platbu; b) úhrady pokut, penále z úředních rozhodnutí. ZM si vyhrazuje právo na informaci o každém RO a jeho stručné odůvodnění. RO budou číslována. - č. 1 schváleno ZM dne 28. 3. 2018, zveřejněno dne 2. 4. 2018, - č. 2 schváleno starostou dne 30. 4. 2018, zveřejněno dne 30. 4. 2018, - č. 3 schváleno starostou dne 30. 4. 2018, zveřejněno dne 30. 4. 2018, - č. 4 schváleno ZM dne 23. 5. 2018, zveřejněno dne 23. 5. 2018, - č. 5 schváleno ZM dne 23. 5. 2018, zveřejněno dne 23. 5. 2018, - č. 6 schváleno ZM dne 23. 5. 2018, zveřejněno dne 23. 5. 2018, - č. 7 schváleno starostou dne 2. 7. 2018, zveřejněno dne 2. 7. 2018, - č. 8 schváleno starostou dne 2. 7. 2018, zveřejněno dne 2. 7. 2018, - č. 9 schváleno ZM dne 19. 9. 2018, zveřejněno dne 19. 9. 2018, - č. 10 schváleno starostou dne 27. 9. 2018, zveřejněno dne 27. 9. 2018; - č. 11 schváleno starostou dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 31. 10. 2018, - č. 12 schváleno starostou dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 31. 10. 2018, - č. 13 schváleno starostou dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 31. 10. 2018, - č. 14 schváleno starostou dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 31. 10. 2018, - č. 15 schváleno ZM dne 30. 11. 2018, zveřejněno dne 3. 12. 2018, - č. 16 schváleno starostou dne 3. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 12. 2018, - č. 17 schváleno starostou dne 3. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 12. 2018, - č. 18 schváleno ZM dne 3. 12. 2018, zveřejněno dne 19. 1. 2018, - č. 19 schváleno starostou dne 27. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 12. 2018,

	<ul style="list-style-type: none"> - č. 20 schváleno starostou dne 27. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 12. 2018, - č. 21 schváleno starostou dne 27. 12. 2018, <p>RO jsou zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.</p>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> - schválen ZO dne 18. 12. 2017 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 19 500 000 Kč, výdaje ve výši 42 000 000 Kč, - schodek ve výši 22 500 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, stav základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2017 činil 56 142 877,48 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován na roky 2020 až 2022, - schválen ZM usnesením č. II/13 dne 31. 10. 2018, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 1. 11. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 6. 6. 2018 do 29. 6. 2018. Závěrečný účet byl projednán a schválen ZM usnesením č. II/2 dne 29. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 9. 7. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - uzavírány s hmotně odpovědnými zaměstnanci, členy zastupitelstva a organizačních jednotek ÚSC v souladu se Směrnicí o dohodách o odpovědnosti. - předloženo šest uzavřených dohod - starosta, místostarosta, účetní, pokladník, předsedkyně kulturního komise, velitel JSDH.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury přijaté a vystavené uhrazené v měsíci září 2018, založené u bankovních výpisů KB a ČNB. - faktura vystavená č. 15/2018, účetní doklad č. 00887, bankovní výpis KB č. 149. - faktury přijaté č. 288, 289, 290, 291, 293 a 295, 296, 297 a 299, účetní doklad č. 00890, 00891, 00892, 00893, 00894, 00895, 00897, 00898 a 00899, bankovní výpis KB č. 150.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků z 5. 11. 2018, účinná od 5. 11. 2018; - plán inventur ze dne 30. 11. 2018, termín inventarizace od 17. 12. 2018 do 25. 1. 2019, schválen ZM dne 30. 11. 2018 usnesením č. II/13; - proškolení inventarizační komise ze dne 14. 1. 2019; - inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019 - zjištěn inventarizační rozdíl na SÚ/AÚ 031/60 zastavěná plocha, řádně zdůvodněn - meziroční prodleva mezi vyřazením z účetní evidence a vkladem do katastru nemovitostí; - jednotlivé inventurní soupisy k rozvahovým a podrozvahovým účtům.

Kniha došlých faktur	- předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souvislá číselná řada od č. 1 do č. 317, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 ve výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, souvislá číselná řada od č. 1 do č. 15, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 ve výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- odměny neuvolněným členům zastupitelstva (volebního období 2014 - 2018) pro rok 2018 schváleny ZM dne 18. 12. 2017 usnesením č. II/8, - prověřeno odměňování uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů dvou výborů a dvou komisí, předsedkyně komise, a zároveň členky komise, členky výboru, a zároveň komise a člena výboru ZM (volebního období 2014-2018) podle mzdových listů, - odměny neuvolněným členům zastupitelstva (volebního období 2018-2022) pro rok 2018 schváleny ZM dne 31. 10. 2018 usnesením č. II/10 a dne 30. 11. 2018 usnesením č. II/3, - prověřeno odměňování uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů finančního a kontrolního výboru, 2 členů výboru ZM (volebního období 2018-2022) podle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny účetní doklady od č. 1153 do č. 1285 za období září 2018, - prověřeny účetní doklady od č. 1491 do č. 1564 za období prosinec 2018.
Pokladní kniha (deník)	- prověřena za období září a prosinec 2018, - zůstatek v pokladní knize souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a výkazem pro hodnocení rozpočtu Fin 2-12 M sestavených ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, - denní pokladní limit stanoven usnesením ZM č. II/9 ze dne 27. 3. 2009 a uveden ve Směrnici k vedení pokladny ze dne 2. 1. 2017, - ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	- předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní deník	- předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady: od č. 00961 - do č. 00965, - k bankovnímu účtu KB - fond oprav od č. 00953 do č. 00957 (pořadové č. 34 - 36), - k ZBÚ vedenému KB od č. 00864 do č. 00952, - k ZBÚ vedenému ČNB od č. 00959 do č. 00960.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Dohody o provedení práce	- ze dne 31. 10. 2018, pracovní úkol: Dohled při dojíždění dětí předškolního věku z Nepomyšle do Mateřské školy v Krásném Dvoře a zpět, pomocné práce při kulturních a společenských akcích na období od 1. 11. 2018 do 30. 11. 2018 v rozsahu 100 hodin, - mzdový list, - oznámení o nástupu do zaměstnání.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 uzavřena s Českým červeným křížem, místní skupinou Nepomyšl ve výši 30 000 Kč dne 9. 2. 2018, - žádost na poskytnutí dotace ze dne 24. 11. 2017, - usnesení ZM č. II/13 ze dne 24. 11. 2017,

	<ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2018 uzavřena s Tělovýchovnou jednotou Nepomyšl, z. s. ve výši 40 000 Kč dne 27. 7. 2018, - žádost na poskytnutí dotace ze dne 14. 12. 2017, - usnesení ZM č. II/5 ze dne 26. 1. 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 byly prověřeny následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací; ÚZ 14 004 neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně; ÚZ 98008 z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR, ÚZ 29027 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků - program č. 129 660 - IV, ÚZ 98 187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, ÚZ 101 přijatá dotace z rozpočtu Ústeckého kraje, Programu obnovy venkova - výdaje uskutečněny v roce 2017, - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - pachtovní smlouva na propachtování pozemku č. 4022 ostatní plocha o výměře 5 478 m² v obci a katastrálním území Nepomyšl ze dne 20. 7. 2018,
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> - č. 2018/01 na dodání restaurátorských prací při realizaci díla: Konzervace a restaurování nástěnné malby v interiéru kostela sv. Mikuláše v Nepomyšli uzavřena s BcA. Michalem Šelembou, DiS dne 6. 6. 2018 v celkové ceně díla 1 999 280 Kč bez DPH, - smlouva zveřejněna na portálu zadavatele "Profil zadavatele váš elektronický nástroj" dne 6. 6. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva na prodej pozemku č. 4046/1, ostatní plocha o výměře 402 m² v obci a katastrálním území Nepomyšl ze dne 5. 2. 2018, - geometrický plán č. 442-532017 ze dne 30. 10. 2017, vyhotovitel Alena Vondráčková, - usnesení ZM ze dne 18. 12. 2017 č. II/6, - výpis č. 20 z bankovního účtu č. 4829481 vedeného u KB, a. s. ze dne 31. 1. 2018, - návrh na vklad do KN dne 1. 3. 2018, - kupní smlouva o prodeji motorového vozidla speciálního automobilu cisternové stříkačky KAROSA Š 706 rok výroby 1975 ze dne 29. 9. 2018, - usnesení ZM č. II/6 ze dne 19. 9. 2018, - předávací protokol na základě výše uvedené kupní smlouvy ze dne 29. 9. 2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC k 31. 12. 2018 nemá smluvně uzavřený žádný úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě k p. p. č. 709/1 a komunikaci č. III/1943 v k. ú. Dětaň uzavřena s Ústeckým krajem zastoupený Správou a údržbou silnic Ústeckého kraje, příspěvkovou organizací ze dne 6. 3. 2018.
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - smlouva o zápůjčce č. 20/2018 ze dne 5. 2. 2018 schválena usnesením ZM č. II/8 ze dne 26. 1. 2018, - smlouva o zápůjčce č. 21/2018 ze dne 5. 2. 2018 schválena usnesením ZM č. II/7 ze dne 26. 1. 2018, - zástavní smlouva ze dne 5. 2. 2018, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 6. 2. 2018 - spis. zn. V-426/2018-533.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>- záměr městyse Nepomyšl č. 1/2018 na pronájem nebytových prostor v přízemí pivnice "U zámku" v Nepomyšli na st. p. č. 92/1 v obci a k. ú. Nepomyšl o výměře 144,1 m² za cenu 2 000 Kč/měsíc; zveřejněno od 9. 4. 2018 do 27. 4. 2018, vyvěšení záměru schváleno ZM dne 27. 4. 2018 usnesením II/2;</p> <p>- záměr městyse Nepomyšl č. 2/2018 na propachtování pozemků p. č. 4007 o výměře 5 631 m², p. č. 4010 o výměře 6 065 m², p. č. 3 998 o výměře 15 825 m², všechny v k. ú. Nepomyšl za cenu 0,40 Kč/m2/rok na dobu neurčitou; zveřejněno od 9. 4. 2018 do 27. 4. 2018, vyvěšení záměru schváleno ZM dne 27. 4. 2018 usnesením č. II/3;</p> <p>- záměr městyse Nepomyšl č. 4/2018 na propachtování pozemků p. č. 4022 o výměře 5 478 m² v k. ú. Nepomyšl za cenu 0,40 Kč/m2/rok na dobu neurčitou; zveřejněno od 3. 7. 2018 do 19. 7. 2018, vyvěšení záměru na základě rozhodnutí starosty ze dne 3. 7. 2018.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v městyse Nepomyšl schválena ZM dne 30. 6. 2017 usnesením č. II/2,</p> <p>- výzva k podání cenové nabídky na projekt "Zázemí sportovních oddílů v Nepomyšli",</p> <p>- doložka o zveřejnění,</p> <p>- jmenovací dekret ze dne 16. 5. 2018 hodnotící komise,</p> <p>- prezenční listina účastníků otevírání obálek ze dne 23. 5. 2018,</p> <p>- protokol z otevírání obálek nabídek ze dne 23. 5. 2018,</p> <p>- protokol z posuzování a hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2018,</p> <p>- usnesení ZM č. III/1 ze dne 23. 5. 2018 - neschváleno z důvodu neplánovaných finančních prostředků na tento projekt,</p> <p>- poptávka zhotovitele na akci: "Oprava sociálního zařízení muži + ženy a chodby u sociálních zařízení v 1. NP kulturního domu v Nepomyšli",</p> <p>- oslovení 3 firem - doložen 3x e- mail ze dne 20. 2. 2018,</p> <p>- 2x krycí list, 3. firma se z časových důvodů neúčastnila,</p> <p>- rozhodnutí o zhotoviteli,</p> <p>- usnesení č. II/6 ze dne 23. 2. 2018,</p> <p>- objednávka č. 02 - 2018 ze dne 3. 4. 2018,</p> <p>- smlouva o dílo č. 3/2018 ze dne 26. 2. 2018 včetně položkového rozpočtu,</p> <p>- zápis o předání staveniště ze dne 27. 2. 2018,</p> <p>- předávací protokol,</p> <p>- soupis předávaných dokladů (konečná faktura) ze dne 27. 4. 2018,</p> <p>- FD č. 88, 127, 142,</p> <p>- účetní doklad č. 00278, 00398, 00443.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>- předloženy platné pro rok 2018, podpůrným způsobem použity:</p> <p>- Směrnice k vedení poklady z 2. 1. 2017 vydaná starostou ÚSC,</p> <p>- Směrnice o dohodách o odpovědnosti z 21. 10. 2016 vydaná starostou ÚSC,</p> <p>- opatření městyse č. 1/2012 k čerpání fondu na podporu oprav a modernizace bytového fondu schválena usnesením ZM č. II/2 ze dne 21. 12. 2018.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>- ze dne 18. 12. 2017, 26. 1. 2018, 23. 2. 2018, 28. 3. 2018, 27. 4. 2018, 23. 5. 2018, 29. 6. 2018, 19. 9. 2018, 31. 10. 2018, 30. 11. 2018 a 18. 12. 2019 - pro potřeby přezkumu použity podpůrným způsobem.</p>
Peněžní fondy ÚSC – pravidla tvorby a použití	<p>- ÚSC nemá zřízeny peněžní fondy.</p>

Finanční a kontrolní výbor	- předložen zápis z kontroly finančního výboru ze dne 19. 3. 2018 a zápisy z kontrol provedených kontrolním výborem ve dnech 26. 3. 2018, 25. 4. 2018, 21. 5. 2018 a 27. 6. 2018, - všechny kontroly proběhly bez kontrolních zjištění, - pro potřeby přezkumu hospodaření zápisy použity podpurným 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 2017 schválena ZM dne 29. 6. 2018, usnesením č. II/3.
Zřízené organizace	- ÚSC není zřizovatelem žádných organizací.

II. Zástupce ÚSC Nepomyšl prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky (JSDH),
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob Skládka Vrbička, s. r. o.,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
§ 6 odst. 1 písm. d) - **Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.**

Rozpočtové příjmy a výdaje nebyly pořízeny do výkazu FIN 2-12M v souladu s rozpočtem po změnách roku 2018.

Rozpočet po změnách (tj. schválený rozpočet územního samosprávného celku upravený o celkem 21 rozpočtových opatření provedených podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů) byl v roce 2018:

- v příjmech schválen ve výši 20 784 400 Kč a do výkazu FIN 2-12M zpracovaném k 31. 12. 2018 pořízen pouze ve výši 20 750 400 Kč,
- ve výdajích schválen ve výši 43 284 400 Kč, do výkazu FIN 2-12 M zpracovaném k 31. 12. 2018 pořízen pouze ve výši 43 250 400 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2018 nebylo zapracováno rozpočtové opatření č. 21. Rozpočtovým opatřením č. 21 starosta městyse Nepomyšl dne 27. 12. 2018 schválil navýšení příjmů i výdajů o 34 000 Kč.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 1 písm. d) - **Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.**

Rozpočtové příjmy a výdaje nebyly pořízeny do výkazu FIN 2-12M v souladu s rozpočtem po změnách roku 2018.

Rozpočet po změnách (tj. schválený rozpočet územního samosprávného celku upravený o celkem 21 rozpočtových opatření provedených podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů) byl v roce 2018:

- v příjmech schválen ve výši 20 784 400 Kč a do výkazu FIN 2-12M zpracovaném

k 31. 12. 2018 pořízen pouze ve výši 20 750 400 Kč,

- ve výdajích schválen ve výši 43 284 400 Kč, do výkazu FIN 2-12 M zpracovaném

k 31. 12. 2018 pořízen pouze ve výši 43 250 400 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2018 nebylo zapracováno rozpočtové opatření č. 21. Rozpočtovým opatřením č. 21 starosta městyse Nepomyšl dne 27. 12. 2018 schválil navýšení příjmů i výdajů o 34 000 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2018

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	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2018

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 28. 2. 2019.

Nepomyšl dne 28. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:


Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka



Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28. 2. 2019



Josef Lněniček
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Městys Nepomyšl	Josef Lněniček
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.

