

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 40849/2017/KUUK
Jednací číslo.: 24/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření městys Nepomyšl, IČ: 00265284 za rok 2016

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:

- 20.10.2016
- 29.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo v ÚSC Nepomyšl se sídlem Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Gabriela Šilínková** - 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 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 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 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.

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	V období leden - prosinec městys uskutečnil celkem 19 rozpočtových opatření, která byla projednávána a schvalována na jednáních ZM takto: - RO č. 1 schválené ZM dne 26. 2. 2016, - RO č. 2 a 3 schválené ZM dne 27. 5. 2016, - RO č. 4 schválené ZM 24. 6. 2016, - RO č. 5 - 9 schválené ZM 30. 9. 2016, - RO č. 10 - 12 schválené ZM 25.10.2016, - RO č. 13 a 14 schválené ZM 25.11.2016, - RO č. 15 a 16 schválené ZM 20.12.2016, - RO č. 17 - 19 schválené ZM 27.1.2017. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 a v ÚSC jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v městyse zpracován na roky 2016 - 2018, 2017 - 2019, 2018 - 2020.
Schválený rozpočet	byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse Nepomyšl dne 21. 12. 2015 jako schodkový, rozpočtový schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, zpracován v třídění dle rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse Nepomyšl dne 24. 6. 2016 s vyjádřením bez výhrad, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	zůstatky bankovních účtů k 30. 9. a k 31.12.2016 byly odsouhlaseny na SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha k 30.9. a k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s účetní obce ze dne 2. 3. 1992
Evidence pohledávek	Stav k 30. 9. a k 31.12.2016.
Evidence závazků	Stav k 30. 9. a k 31.12.2016.
Faktura	Přijaté faktury výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2016, vydané faktury k 31.12. 2016.
Hlavní kniha	(předvaha) předložena k 30. 9. a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Městys provedl k 31.12.2016 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 23.1.2017. Podle údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Hlavní knize k 31.12.2016 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn u - uvolněného starosty - neuvolněného místostarosty - neuvolněného předsedy výboru, člena výboru, člena komise, člen zastupitelstva.

Pokladní doklad	Výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ- Pokladna v Rozvaze k 31.12.2016 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. a k 31.12.2016.
Rozvaha	předložena k 30. 9. a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem září a prosinec 2016, předloženy bankovní výpisy za měsíc září a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 30. 9. a k 31.12.2016. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2016, rozpočtové hospodaření městyse k 31.12.2016 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 9 698 482,68 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 9. a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouvy §§ 10 - 10 d, zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů - např. Tělovýchovná jednota Nepomyšl, Český červený kříž Nepomyšl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2016 městys přijal účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - operační program ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 922 104,00 Kč, čerpáno bylo 897 018,00 Kč (rozdíl ve výši 25 086,00 Kč byl za rok 2015), ÚZ 14004 - JSDH (KÚÚK) , přijato bylo 800,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98193 - dotace na volby do ZK, přijato bylo 20 000,00 Kč, čerpáno bylo 11 771,00 Kč, rozdíl ve výši 8 229,00 Kč byl vrácen dne 12.1.2017. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Byla ověřena pachtovní smlouva ze dne 14. 10. 2016, p. č. 612, trvalý travní porost, v k. ú. Dvěrce. Záměr pachtu byl zveřejněn od 15.7.2016 do 26.8.2016, pacht byl schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 9.9.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o VB č. st. IV-12-4012726/VB05 ze dne 19. 9. 2016
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrným způsobem ze dne 21. 12. 2015 (schválený návrh rozpočtu), 29. 1. 2016, 26. 2. 2016, 24. 3. 2016, 29. 4. 2016, 27. 5. 2016, 24. 6. 2016, 9. 9. 2016, 30. 9. 2016, 25.10.2016, 25.11.2016, 20.12.2016, 27.1.2017.
Finanční a kontrolní výbor	Podpůrně byly použity zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 21. 3., 26. 9. 2016 a zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 24. 2. 2016.
Účetní závěrka	za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem městyse Nepomyšl dne 24. 6. 2016.

II. Zástupce ÚSC Nepomyšl prohlašuje, že městys

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,

- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Nepomyšl dne 29.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....


Ing. Gabriela Šilínková
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 29.5.2017



.....
Josef Lněniček
starosta

Rozdělovník :

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

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební

3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.