

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nepomuk, IČO: 00256986
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

30.10.2023 - 03.11.2023

15.04.2024 - 19.04.2024

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nepomuk

Náměstí Augustina Němejce 63, 335 01 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Šašková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vladimír Vokurka - starosta města
- Ing. Jaroslav Somolík - vedoucí odboru finančního, majetkového a školství
- Zdeňka Palacká - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 9. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 19. 4. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření schválená Zastupitelstvem města a Radou města Nepomuk v období od 1.10.2023 do 31.12.2023 byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	<p>Město mělo tyto bankovní výpisy (zůstatky k 31. 12. 2023) :</p> <p>ČSOB, a. s. č. 295120412/0300 - 1.092.303,25 Kč = 231 08</p> <p>ČS, a. s. č. 725628399/0800 - 1.085.880,25 Kč = 231 10</p> <p>ČNB č. 94-2218361/0710 - 2.764.757,40 Kč = 231 11</p> <p>ČS, a. s. č. 27-725628399/0800 - 1.883.441,85 Kč = 231 30</p> <p>ČS, a. s. č. 50016-725628399/0800 - 3.125.795,49 Kč = 231 40</p> <p>ČS, a. s. č. 6390235389/0800 - 9.546.144,59 Kč = 231 50</p> <p>UCB, a. s. č. 1387714407/2700 - 1.329.277,25 Kč = 231 76</p> <p>ČS, a. s. č. 107-725628399/0800 - 591.050,64 Kč = 236 10</p> <p>UCB, a. s. č. 901160000/2700 - 30.000.000 Kč = 244 60</p> <p>ČS, a. s. č. 6015-725628399/0800 - 203.426,14 Kč = 245 80</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231, 236, 244 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize a v rozvaze k 31. 12. 2023 .</p>

Evidence pohledávek	<p>Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2023 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci, Dlouhodobé pohledávky město Nepomuk neevidovalo. Krátkodobé pohledávky ve výši 117 577 635,08 Kč na účtech: 311 - Odběratelé ve výši 1 924 000,53 Kč - doloženo soupisem dlužníků 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 8 590 082,00 Kč - jednalo se o zálohy na energie, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 607 870,93 Kč - poplatky za TKO, poplatky ze psů, dopravní pokuty, 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 360 Kč - vyúčtování stravenek, 348 - Pohledávky za vybranými místními institucemi ve výši 34 500 Kč - řešení přestupků obcí 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 1 604 581,84 Kč - vyúčtování vodného, stočného, el. energie, 385 - Příjmy příštích období ve výši 778 106,23 Kč - rozúčtování služeb - DPS, Komunitní dům</p>
Evidence závazků	<p>Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2023 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky město Nepomuk neevidovalo. Krátkodobé závazky ve výši 19 207 755,64 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 991 944,51 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 5 573 367,24 Kč - jednalo se o zálohy na teplo, služby, vodu BH a NP, 331 - Zaměstnanci ve výši 2 776 002Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 1 016 720,00Kč, 337 - Zdravotní poj. ve výši 444 690,00 Kč a 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 218 040,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 32 590,00 Kč - vyúčtování stravenek, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 344 718,89Kč - doloženo daňovým přiznáním za 12/2023, 384 -Výnosy příštích období ve výši 6 428 700,00 Kč - za odprodej nájemních bytů, 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 43 317,00 Kč - předpis zákonného pojištění zaměstnanců, 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 1 337 666,00 Kč - dohad vodné, stočné, služby</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad 2023. Faktury založené v šanonech byly opatřeny průvodními</p>

	doklady, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady (číslo dokladu). Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků města byla provedena k 31.12.2023 na základě nařízení starosty k provedení inventarizace majetku a závazků města Nepomuk ze dne 29.11.2023 s platností od 2.1.2024 do 26.1.2024. Jmenováno bylo čtrnáct inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven na 29.2.2024. Inventarizační zpráva ze dne 27.2.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Namátková kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231,261,311,321,336,342,403
Kniha došlých faktur	Město předložilo knihu došlých faktur k datu 31.12.2023 zpracovanou v programu Fenix. Obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2023 dodavatelských faktur, z nichž ke dni 31.12.2023 byly neuhrazeny faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 991.944,51 Kč. Částka souhlasí na zaúčtování na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 462 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly neuhrazeny faktury v celkové výši 571.741,53 Kč.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny (pokladní doklad č. 607 - 671). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu FENIX. Do 31. 12. 2023 v pokladně číslo 1 bylo vystaveno 671 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 10 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31.12.2023. Aktiva / netto/ve výši 697.989.849,74 Kč odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 150 270 979,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 101,1%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 157 087 092,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 86,3%).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 2 709 760,59 Kč v hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Namátkově byly kontrolovány tyto poskytnuté dotace : 18.000 Kč - Nepal, z. s. na základě žádosti ze dne 22. 2. 2023, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk 8. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 7. 6. 2023, vyúčtování bylo předloženo 30. 1. 2024. 12.000 Kč - TJ Slavoj Dvorec, z. s. na základě žádosti ze dne 26. 2. 2023, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk 8. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 7. 6. 2023, vyúčtování bylo předloženo 30. 1. 2024. 20.000 Kč - TJ Sokol Nepomuk, na základě žádosti ze dne 28. 2. 2023, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk 8. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 8. 6. 2023, vyúčtování bylo předloženo 30. 1. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	930.000 Kč - Oprava fasádních omítek, repasi oken budovy radnice čp.63, přijetí dotace bylo schváleno Radou města Nepomuk dne 17. 7. 2023 150.000 Kč - Nákup nového požárního přívěsu pro hašení pro město Nepomuk: JSDHO Nepomuk, přijetí dotace bylo schváleno Radou města Nepomuk dne 26. 6. 2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR): 1. Oprava místních komunikací ve městě Nepomuk. výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 24.10.2023, - lhůta pro podání nabídek do dne 7.11.2023, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 4 nabídky,

	<p>- čestné prohlášení hodnotící komise ze dne 6.11.2023, předloženo usnesení rady Rady města Nepomuk na pověření osoby zodpovědnou za administraci výběrového řízení na VZMR "Oprava místních komunikací ve městě Nepomuk". Pověřené osobě zadavatel ukládá provést vyhlášení veřejné zakázky na profilu zadavatele formou uzavřené výzvy a oslovení nejméně 3 uchazečů, otevření, hodnocení a posouzení nabídek dle zadávacích podmínek</p> <p>- zakázka zadána subjektu EUROVIA Silba, a.s., se sídlem Lobežská 1191/74, 326 00 Pízeň, IČ: 64830551(viz ROZHODNUTÍ O VÝBĚRU DODAVATELE o jednání hodnotící komise ze dne 21.11.2023). Smlouva o dílo ze dne 24.11.2023. Kupní cena 3 442 940,44 Kč s DPH. Termín dokončení díla do 30.6.2024. Na profilu zadavatele uveřejněna smlouva dne 27.11.2023.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy následující: Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Základní škola Nepomuk 2. Mateřská škola Nepomuk 3. Základní umělecká škola Nepomuk, <p>ze dne 30.11.2023.</p> <p>Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících prováděcích právních předpisů se zaměřením na:</p> <p>čerpání prostředků poskytnutých zřizovatelem, účetní výkazy za 1.-3. 4tvrtletí 2023, kontrola pokladny, mzdové prostředky poskytované státem, financování podpůrných opatření pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami, výkaz P1c-01 - zaměstnanost a přímá vyučovací povinnost.</p> <p>Kontrolami nebyly zjištěno závažné porušení souvisejících právních předpisů.</p>
<p>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</p>	<p>Předloženy zápisy rady města od data 9.10.2023 do data 27.12.2023.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,74%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Nepomuk** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Nepomuk** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk o počtu 9 stran byl dne 18. 4. 2024 seznámen starosta města pan Vladimír Vokurka.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24.04.2024

Rozdělovník

starosta města - Vladimír Vokurka

Poučení:

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 (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.