

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nepomuk, IČO: 00256986**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**17.10.2022 - 21.10.2022**

**15.05.2023 - 18.05.2023**

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. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 9. 2022 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 18. 5. 2023 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 dne 21.11.2022, 8.12.2022 a 27.12.2022 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	Město mělo tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022) : ČS,a.s. č. 725628399/0800- 5.856.598,05 Kč = účtu 231 10 ČS,a.s. č. 27-725628399/0800 - 1.408.274,82 Kč = účtu 231 30 ČSOB,a.s. č. 295120412/0300 - 645.793,25 Kč = účtu 231 08 ČNB č. 94-2218361/0710 - 9.847.798,31 Kč = účtu 231 11 ČS,a.s. - 50016-725628399/0800 - 3.243.846,00 Kč = účtu 231 40 Unicreditbank č. 1387714407/2700 - 36.159.836,31 Kč = účtu 231 76 ČS,a.s.č. 107-725628399/0800 - 300.795,66 Kč = účtu 236 10 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 a 236 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022.
Evidence pohledávek	Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2022 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci, Dlouhodobé pohledávky město Nepomuk neevidovalo.

	<p>Krátkodobé pohledávky ve výši 13 745 847,13 Kč na účtech:</p> <p>311 - Odběratelé ve výši 1 393 136,68 Kč - doloženo soupisem dlužníků</p> <p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 6 283 472,43 Kč - jednalo se o zálohy na energie,</p> <p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 002 735,551 Kč - poplatky za TKO, poplatky ze psů, dopravní pokuty,</p> <p>348 - Pohledávky za vybranými místními institucemi ve výši 1 500 Kč - řešení přestupků obcí</p> <p>377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 1 285 447,87 Kč - vyúčtování vodného, stočného, el. energie,</p> <p>385 - Příjmy příštích období ve výši 779 554,60 Kč - příjmy za služby DPS, Komunitní dům</p> <p>385 - Příjmy příštích období ve výši 659 663,72 Kč - náklady na mzdy - DPS, Komunitní dům, pečovatelská služba,</p> <p>377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 894 638,21 Kč - jedná se o vyúčtování nákladů nájmu bytových domů</p>
Evidence závazků	<p>Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2022 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky město Nepomuk neevidovalo.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 16 514 054,53 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 725 833,14 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur,</p> <p>324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 4 398 757,30Kč - jednalo se o zálohy na teplo, služby, vodu BH a NP,</p> <p>325 - Závazky z dělené správy ve výši 8 000 Kč.</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 2 716 673 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 996 524 Kč, 337 - Zdravotní poj. ve výši 433 216 Kč a 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 204 378 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021</p> <p>333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 33 790 Kč - vyúčtování stravenek,</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 162 627,32 Kč - doloženo daňovým přiznáním za 12/2022,</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 52 459,77 Kč - přijaté dotace na volby,</p> <p>384 - Výnosy příštích období ve výši 5 428 700Kč - za odprodej nájemních bytů,</p> <p>378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 49 285 Kč - předpis mezd za 12/2021 - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022,</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 1 303 814 Kč - dohad vodné, stočné, služby</p>

Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury za období prosinec 2022. Faktury založené v šanonech byly opatřeny průvodními 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 31.12.2022 na základě nařízení starosty k provedení inventarizace majetku a závazků města Nepomuk ze dne 28.11.2022 s platností od 2.1.2023 do 27.1.2023. Jmenováno bylo čtrnáct inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven na 28.2.2023. Inventarizační zpráva ze dne 27.2.2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Namátková kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,231,261,311,321,336,342,403
Kniha došlých faktur	Město předložilo knihu došlých faktur k datu 31.12.2022 zpracovanou v programu Fenix. Obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2791 dodavatelských faktur, z nichž ke dni 31.12.2022 byly neuhrazeny faktury v celkové výši 725.833,14 Kč, z toho 1 faktura ve výši 17.969 Kč byla po lhůtě splatnosti. Částka souhlasí na zaúčtování na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 392 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2022 byly neuhrazeny faktury v celkové výši 198.179,30 Kč, z toho 1 faktura ve výši 6.240 Kč byla po lhůtě splatnosti .
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města byla dne 18.10.2022 schválena funkce starosty jako uvolněného člena zastupitelstva a funkce uvolněného místostarosty města. Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena a vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Při závěrečném přezkoumání obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: předsedové výborů a komisí města 2 000 Kč, členové výboru a komise 1 500 Kč, člen rady 3 000 Kč, člen zastupitelstva obce 1 500 Kč. Odměny

	<p>byly vypláceny od 1. 11.2022. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů za měsíc listopad - prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny č.1 a pokladny č. 2 za měsíc listopad a prosinec 2022. 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.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu FENIX. Do 31. 12. 2022 v pokladně číslo 1 bylo vystaveno 661 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 10 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022. V pokladně číslo 2 bylo do 31. 12. 2022 vystaveno 3149 příjmových pokladních dokladů a 180 výdajových dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 20 v hlavní účetní knize k 31.12. 2022.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31.12.2022. Aktiva / netto/ve výši 696.751.426,89 Kč odpovídala pasivům.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 153.650.676,09 Kč ( tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 103,9%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 144.003.601,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 83,5%) Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 9.647.074,53 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 19.143.251,12 Kč v hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12. 2022.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohody o provedení práce uzavřené v roce 2022 se týkaly např.: správa hřbitova a urnového háje Nepomuk, vedení kroniky pro město Nepomuk, úklid v komunitním</p>

	<p>domě města Nepomuk, pěstební práce v lesích, obsluha informačního centra Nepomuk, úklid a příprava volebních místností.</p> <p>Namátkovou kontrolou uzavřených dohod u zaměstnanců ve vazbě na mzdové listy nebyly zjištěny nesrovnalosti, nebyl překročen limit 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>26.000 Kč - TJ Slavoj Dvorec, z.s. na základě žádosti ze dne 28.2.2022, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk dne 28.4.2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 26.5.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 31.1.2023</p> <p>8.000 Kč - ČSV,O.S. - ZO ČSV Nepomuk na základě žádosti ze dne 22.2.2022, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk dne 28.4.2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 26.5.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 30.1.2023.</p> <p>5.000 Kč - Němejcův Ateliér"K", z.s. na základě žádosti ze dne 9.2.2022, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk dne 28.4.2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 26.5.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 18.1.2023.</p> <p>336.565 Kč - MiR Nepomucko na základě žádosti ze dne 5.6.2021, schváleno Zastupitelstvem města Nepomuk dne 1.6.2021, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 10.5.2022, vyúčtování bylo předloženo dne 5.12.2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>49.320 Kč - OOP-JSDHO Nepomuk</p> <p>22.441 Kč - OOP-JSDHO Dvorec</p> <p>20.000 Kč - Nákup knižního fondu knihoven v PK pro rok 2022</p> <p>30.000 Kč - Svatojánská pouť v Nepomuku 2022</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.1480/5 - 318 m2 za kupní cenu 13.440 Kč, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn ve dnech 11.1. - 2.1.2022, prodej byl schválen Zastupitelstvem města Nepomuk dne 24.2.2022, kupní smlouva byla podepsaná dne 30.12.2022 .</p> <p>Směnná smlouva na směnu pozemků p.č. 231/14 - 68 m2 za pozemek p.č.228/11 - 68 m2 bez finančního vyrovnání, záměr směnit pozemky byl zveřejněn ve dnech 4.4. - 20.4.2022, směnu pozemků schválilo Zastupitelstvo města Nepomuk dne 28.4.2022, směnná smlouva byla podepsaná dne 21.9.2022.</p> <p>Směnná smlouva na směnu pozemků p.č. 1329/12 - 12 m2 a 1477/2 - 87 m2 za pozemky p.č.1329/11 - 46 m2 a 1329/13 - 53 m2 bez finančního vyrovnání, záměr směnit pozemky byl zveřejněn ve dnech 8. - 26..2021, směnu pozemků schválilo Zastupitelstvo města Nepomuk dne</p>

	16.9.2021, směnná smlouva byla podepsaná dne 14.9.2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):</p> <p>1. Dvorec -Chodník v ulici Blatenská výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 4.10.2022, - lhůta pro podání nabídek do dne 18.10.2022, osloveno 6 dodavatelů, doručeny 4 nabídky, - čestné prohlášení hodnotící komise ze dne 18.10.2022, prezenční listina členů komise (3 členná), - zakázka zadána subjektu Silba, Částkova 73, 326 00 Plzeň, IČO.26397242 (viz protokol o jednání hodnotící komise ze dne 27.10.2022). Smlouva o dílo ze dne 8.11.2022.Kupní cena 2 487 285,75 Kč bez DPH, 3 009 615,76 s DPH. Termín dokončení díla 31.5.2023. Na profilu zadavatele uveřejněna smlouva dne 9.11.2022.</p> <p>2. Rekonstrukce střešního pláště Nádražní č.p. 476, Nepomuk výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 31.8.2022, - lhůta pro podání nabídek do dne 13.9.2022, osloveni 8 dodavatelů, doručeny 1 nabídka, - čestné prohlášení hodnotící komise ze dne 13. 9. 2022, prezenční listina členů komise (3 členná), - zakázka zadána subjektu STAFIS - KT s.r.o., IČO: 25219090(viz protokol o jednání hodnotící komise ze dne 14.9.2022). Kupní cena 2 359 166,50 Kč bez DPH, 2 854 591,47 s DPH. Termín dokončení díla březen 2023. Smlouva uzavřena dne 9.3.2023.v registru smluv uveřejněna smlouva dne 20.3.2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla provedena aktualizace podpisových vzorů města.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole předloženy zápisy rady města od 3.10.2022 do 27.12.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V době od 1.10.2022 do 31.12.2022 se se uskutečnila dvě veřejná zasedání zastupitelstva města dne 18.10.2022 - ustavující zasedání a dne 8.12.2022 byly stanoveny odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva města Nepomuk, schváleno uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva města, schválena kompetence Rady města Nepomuk k

	<p>provádění rozpočtových opatření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC a DSO, schváleno poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva města.</p> <p>Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst.1 zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou města a určenými ověřovateli. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen sociální fond na účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC. Pravidla tvorby a použití jsou řešeny Kolektivní smlouvou ze dne 10.2.2022 a Dodatkem č. 1 ze dne 19.7.2022. Sociální fond vytváří zaměstnavatel ve výši 2% ročního objemu hrubých mzdových prostředků zaměstnanců a uvolněných funkcionářů. Další příděl za každého zaměstnance v pracovním poměru a uvolněného funkcionáře, který nečerpá osobní ochranné prostředky ve výši 4 000 Kč.</p> <p>Finanční prostředky fondu jsou používány na závodní stravování, pracovní a životní výročí, ošatné.</p> <p>Kontrolou tvorby a použití sociálního fondu nebylo zjištěno porušení zásad Kolektivní smlouvy. Zůstatek fondu k 31.12.022 ve výši 300 795,66 Kč.</p>
Nespecifikován	<p>Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 23.2.,20.6. a 19.9.2022 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28.2.,29.3.,a 25.4.2022.</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 2022

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

### **Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 25 odst. 1 - *Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.* (napraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů za kontrolované období bylo zjištěno, že před uskutečněním příjmů a výdajů finanční hotovosti pokladny a bezhotovostní platby (faktury) nebyl doložen záznam příkazce operace a správce rozpočtu k probíhající finanční operaci. Dle sdělení kontrolované osoby, kontrola ze strany správce rozpočtu a příkazce operace je prováděna, ale není o ní ve všech případech učiněn písemný záznam.

Pověření konkrétních zaměstnanců k vykonávání funkcí - správce rozpočtu a hlavní účetní

v rámci organizace by mělo mít vždy písemnou podobu.

- (splněno dne: 17.05.2023)

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 1 - *Účetní doklady nebyly průkazné.* (napraveno)

**Nedostatek:** Územní samosprávný celek v rámci zaúčtování Pokladny vytváří a zaúčtovává tzv. souhrnný pokladní doklad. Jedná se v podstatě o doklad, který spojuje více pokladních dokladů do jednoho účetního dokladu. Souhrnné (hromadné, sběrné) účetní doklady jsou plně přijatelné, pokud se dodrží několik zásad:

a) Musí být jasná a jednoznačná souvislost mezi jednotlivými (originálními) doklady a mezi souhrnným dokladem – dosáhne se toho např. očíslováním prvotních dokladů a vypsáním jejich čísel na souhrnný doklad.

b) Každý prvotní doklad sám o sobě musí splňovat veškeré náležitosti podle zákona o účetnictví, případně i podle zákona o DPH. I souhrnný doklad pak musí být označen datem zaúčtování (např. poslední den v měsíci), číslem dokladu, popisem účetního případu.

- (splněno dne: 17.05.2023)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,85%

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.

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 11 stran byl dne 18.5.2023 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 19.05.2023

## **Rozdělovník**

starosta města - Vladimír Vokurka

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Marcela Šašková

## **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.*