



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nepomuk, IČO: 00256986
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.10.2020 - 09.10.2020

26.04.2021 - 30.04.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nepomuk

Náměstí Augustina Němejce 63, 335 01 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jiří Švec - starosta města
- Ing. Jaroslav Somolík - vedoucí odboru finančního, majetkového a školství
- Ing. Romana Beníšková - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 9. 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

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	Schválena rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 8 schválené radou města dne 24.8.2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 3.9.2020 - rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem města dne 24.9.2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 5.10.2020 - rozpočtové opatření č.10 schválené radou města dne 19.10.2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 22.10.2020 - rozpočtové opatření č. 11 schválené radou města dne 16.11..2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 20.11. .2020 - rozpočtové opatření č. 12 schválené zastupitelstvem města dne 10. 12. 2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.12. 2020 - rozpočtové opatření č. 13 schválené radou města dne 30.12.2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 20.1.2021
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020 ve výši 38 856 010,76 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny,a. s., České národní banky, Československé obchodní banky,a. s. a UniCredit Bank S.p.A. k datu 31.12.2020.
Faktura	Výběrovým způsobem byly kontrolovány přijaté faktury č. 2051 - 2272 a vydané faktury č. 301 - 392.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha k datu 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků města byla provedena k 31.12.2020 na základě plánu inventarizace majetku a závazků města Nepomuk ze dne 30.11.2020 s platností od 4.1.2020 do 29.1.2021. Jmenována byla jedna ústřední inventarizační komise a třináct dílčích inventarizačních komisí.Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven na 26.2.2021. Inventarizační zpráva ze dne 25.2.2021.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2 272

	dodavatelských faktur, z nichž bylo ke dni 31.12.2020 neuhrzeny faktury v celkové výši 68 407,51 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 392 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 neuhrzeny faktur v celkové výši 1 579 744,19 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly kontrolovány pokladní doklady MěÚ č. 328 - 500.
Pokladní kniha (deník)	Byla předložena k datu 31. 12. 2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 145 205 208,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 107,6%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 135 330 156,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,1%). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2020 byl zisk ve výši 135 330 156,06 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9 146 610,54 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2020.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce: - ze dne 1.10. 2020 - pěstební práce v lesích města Nepomuk - ze dne 1.10.2020 - úklid a stěhování archivu města Nepomuk - 30. 12. 2020 - vedení kroniky pro městi Nepomuk -část Dvorec
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	18.000,- Kč - Matice sv.J. Nepomuckého, z.s., žádost podaná dne 18. 6. 2020, schváleno RM dne 13. 7. 2020, smlouva podepsaná dne 29. 7. 2020, vyúčtování podáno dne 21. 12. 2020. 150.000,- Kč - Římskokatolická farnost arciděkanství Nepomuk, žádost podaná dne 14. 5. 2020, schváleno ZM dne 30. 6. 2020, smlouva podepsaná dne 29. 7. 2020, zveřejněna dne 30. 7. 2020, vyúčtování podáno dne 22. 12. 2020. 25.000,- Kč - Hospic sv. Lazara, z.s., žádost podaná dne 26. 2. 2020, schváleno ZM dne 28. 5. 2020, smlouva podepsaná dne 2. 6. 2020, vyúčtování podáno dne 17. 12. 2020. 7.500,- Kč - Šachový klub Dvorec, z.s., žádost podaná dne 27. 2. 2020, schváleno ZM dne 12. 12. 2019,

	smlouva podepsaná dne 9. 7. 2020, vyúčtování předáno dne 22. 1. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	450.000,- Kč - Stavební úpravy hřbitovní zdi a rozšíření hrobových míst. 21.900,- Kč - JSDHO Dvorec 50.000,- Kč - Oprava naučné stezky Pod Zelenou Horou 40.000,- Kč - Alej u Dvoreckého rybníku
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 204/39 - 620 m ² , schváleno ZM dne 10. 12. 2020, smlouva podepsaná dne 21. 12. 2020. Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 204/44 - 905 m ² , schváleno ZM dne 20. 9. 2018, smlouva podepsaná dne 8. 10. 2020. Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 204/45 - 1008 m ² , schváleno ZM dne 26. 9. 2019, smlouva podepsaná dne 14. 7. 2020. Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 133/61 - 12 m ² , 133/62 - 6 m ² , schváleno ZM dne 30. 6. 2020, smlouva podepsaná dne 14. 7. 2020. Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 365/2 - 1067 m ² , schváleno ZM dne 30. 6. 2020, smlouva podepsaná dne 8. 7. 2020. Směnná smlouva na směnu pozemků p. č. 1566/16 - 99 m ² , 221/4 - 84 m ² a 585/5 - 93 m ² , 585/6 - 47 m ² , 1763 - 43 m ² , schváleno ZM dne 25. 8. 2020, smlouva podepsaná dne 25. 9. 2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr města na prodej pozemku p. č. 204/39 - 620 m ² , zveřejněno ve dnech 25. 7. 2018 - 10. 8. 2018. Záměr města na prodej pozemku p. č. 204/44 - 905 m ² , zveřejněno ve dnech 25. 7. 2018 - 10. 8. 2018. Záměr města na prodej pozemku p. č. 204/45 - 1008 m ² , zveřejněno ve dnech 25. 7. 2018 - 10. 8. 2018. Záměr obce na směnu pozemků 1566/16 - 99 m ² , 221/4 - 84 m ² a 585/5 - 93 m ² , 585/6 - 47 m ² , 1763 - 43 m ² , zveřejněno ve dnech 29. 7. 2020 - 13. 8. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení zakázka malého rozsahu na stavební práce - Oplocení urnového háje s rozšířením hrobových míst. Výběrové řízení zakázka malého rozsahu na stavební práce - Propojení vodovodu a výstavba oddílné kanalizace - Přesnická ulice.
Vnitřní předpis a směrnice	- odpisový plán - směrnice o inventarizaci - směrnice k vedení majetku města - směrnice o oběhu účetních dokladů - zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů - směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

	- směrnice pro zajištění administrace smluv a objednávek
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 12.11.2020 o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola Nepomuk, okres Plzeň-jih. Předmětem kontroly byla kontrola mzdových prostředků poskytovaných státem - čerpání prostředků na platy, výkazů R44 a R43 - financování podpůrných opatření pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami k 30.9.2020 a kontrola výkazů P1c-01 - zaměstnanost a přímá vyučovací povinnost k 30.9.2020. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápis rady města za měsíc září - prosinec 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva města září - prosinec 2020
Nespecifikován	Činnost finančního výboru byla doložena třemi zápisy z jednání finančního výboru. Činnost kontrolního výboru byla doložena čtyřmi zápisy ze schůze kontrolního výboru.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk:

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 38 odst. 7 - *Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.*

Nedostatek: Kontrolou provedené inventarizace k 31.12.2020, inventurních soupisů, evidence majetku a rozvahového účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, bylo zjištěno, že účetní jednotka trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Např.: účet 315 94 - dopravní pokuty - 3 944 912,37 Kč, účet 315 95 - radar - 1 426 895,50 Kč, účet 315 05 - sanatorium - 1 000 000 Kč.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Nedostatek: Kontrolou inventurních soupisů provedené inventarizace k 31.12.2020 bylo zjištěno, že u inventurního soupisu účtu 315 86 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo možné podle přiložených inventarizačních evidencí ověřit skutečný stav ve výši 14 685 Kč.

K inventurnímu soupisu účtu 315 72 - Nepomucký automotoklub - pokuta ve výši 48310 Kč přiložena inventarizační evidence - Rozhodnutí ze dne 3.11. 2008 ve výši 96620 Kč, rozdíl nebyl ke kontrole předložen.

Některé inventurní soupisy rozvahových účtů 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (315) a účtu 194 opravné položky k odběratelům (311) nejsou podloženy inventarizační evidencí, podle které je možné ověřit správnost uvedené částky na inventurním soupisu.

Právní předpis: vyhl.č.270/210 Sb.

- § 3 odst.1 písm.j. - *vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků*

Nedostatek: Účetní jednotka nemá interním předpisem stanovenou výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení dle ustanovení § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci uvádí, že účetní jednotka stanoví výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a zajišťuje toto odsouhlasení

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 2020

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

- vyhl.č.416/2004 Sb, §§ 10-17 - *schvalovací postupy* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou účetních dokladů (pokladní doklady, faktury) bylo zjištěno, že není ve všech případech na dokladech uveden písemný záznam správce rozpočtu a příkazce operace.

- (splněno dne: 26.04.2021)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2020

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

c2) neprůkazné

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

c4) překročení působnosti

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,01%

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

A. 1 *Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu 7,40 % **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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Nepomuk** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

”

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03.05.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Marcela Šašková

[Redacted signature]

[Redacted signature]

Ing. Miroslava Vyskočilová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30. 4. 2021.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk o počtu 9 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Ing. Jiří Švec
starosta města

Dne: - 4 -05- 2021

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Nepomuk	Ing. Jiří Švec
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Miroslava Vyskočilová

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.