

Čj: PK-EK/1057

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nepomuk, IČO: 00256986
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

11.10.2021 - 15.10.2021

09.05.2022 - 13.05.2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

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. Tymlová Hana - vedoucí oddělení majetku
- Zdena Palacká - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 8. 2021 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 13. 5. 2022 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	Rozpočtové opatření: č. 8 schváleno zastupitelstvem města dne 16.9.2021 - navýšení příjmů a výdajů o 6 302 490 Kč č. 9 schváleno radou města dne 18.10.2021- navýšení příjmů a výdajů o 2 495 440 Kč, č. 10 schváleno zastupitelstvem města dne 25.11.2021 - navýšení příjmů a výdajů o 2 505 380 Kč č. 11 schváleno radou města dne 20.12.2021 - navýšení příjmů a výdajů o 5 241 420 Kč. Rozpočtová opatření 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 výpisy (zůstatky k 31. 12 2021) : ČSOB,a.s. - 295120412/0300 - 1.801.669,37 Kč = 231 08 ČS,a.s. - 725628399/0800- 4.243.798,41 Kč = účtu 231 10 ČNB - 94-2218361/0710 - 10.728.075,76 Kč = 231 11 ČS,a.s. - 27-725628399/0800 - 3.642.755,67 Kč = 231 30 ČS,a.s. - 50016-725628399/0800 - 2.804.266 Kč = účtu 231 40 ČS, a.s.- 2377625309/0800 - 264,79 Kč = 231 70 UnicreditBank - 1387714407/2700 - 10.462.532,41 Kč = účtu 231 76 ČS,a.s. - 107-725628399/0800 - 82.299,66 Kč = účtu 236 10 UniCreditBank - 901160000/2700 - 18.000.000 Kč= 244 60

	ČS,a.s. - 6015-725628399/0800 - 151.597,16 Kč = účtu 245 80 Zůstatky souhlasily se stavem účtů uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a Rozvaze k 31. 12. 2021.
Evidence pohledávek	Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2021 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci, Dlouhodobé pohledávky město Nepomuk neevidovalo. Krátkodobé pohledávky ve výši 11 216 335,58 Kč na účtech: 311 - Odběratelé ve výši 1 401 981,67 Kč 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 4 115 043,00 Kč - jednalo se o zálohy na energie, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 115 043,00 Kč - poplatky za TKO, poplatky ze psů, dopravní pokuty, 346 -Pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi ve výši 372 280,00 Kč - jednalo se o doplatek dotace na výkon činnosti obce s rozšířenou působností, 385 - Příjmy příštích období ve výši 659 663,72 Kč - náklady na mzdy - DPS, Komunitní dům, pečovatelská služba, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 894 638,21 Kč - jedná se o vyúčtování nákladů nájmu bytových domů
Evidence závazků	Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2021 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky město Nepomuk neevidovalo ve výši 4 920 000,00 Kč. Krátkodobé závazky ve výši 16 672 991,18 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 874 685,28 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 3 422 752,20Kč - jednalo se o zálohy na teplo, služby BH, 331 - Zaměstnanci ve výši 2 311 615,00 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 840 776,00 Kč, 337 - Zdravotní poj. ve výši 368 190,00 Kč a 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 172 140,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 34975,00 Kč - vyúčtování stravenek, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 771 667,31Kč - doloženo daňovým přiznáním za 12/2021, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 39 156,39 Kč - přijaté dotace na volby, 384 -Výnosy příštích období ve výši 6 780 090, 00 Kč - za odprodej nájemních bytů, 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 14 791,00 Kč - předpis mezd za 12/2021 - doloženo rekapitulací mezd za

	12/2021, 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 389 - Dohadné účt pasivní ve výši 993 542,00 Kč
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2021. 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 31.12.2021 na základě plánu inventarizace majetku a závazků města Nepomuk ze dne 29.11.2021 s platností od 3.1.2021 do 28.1.2022. Jmenováno bylo třináct inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven na 28.2.2022. Inventarizační zpráva ze dne 25.2.2022. Inventarizační rozdíly - dle inventarizační zprávy za rok 2021 došlo k zjištění inventarizačního rozdílu v celkové výši 682 303,80 Kč. Inventarizační rozdíly byly zaúčtovány d.č. 500733,500734,500758 a 500759 ze dne 31.12.2021.
Kniha došlých faktur	Město předložilo knihu došlých faktur k datu 31.12.2021 zpracovanou v programu Fenix. Obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2225 dodavatelských faktur, z nichž ke dni 31.12.2021 byly neuhrzeny faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 874.685,28 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 504 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 byly neuhrzeny faktury ve výši 1.256.630,52 Kč, z toho 37.654,61 Kč po lhůtě splatnosti .
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny č.1 za měsíc listopad a prosinec 2021. 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. 2021 v pokladně číslo 1 bylo vystaveno 536 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní

	hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 10 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021. V pokladně číslo 2 bylo do 31. 12. 2021 vystaveno 4015 příjmových a 184 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 20 v hlavní účetní knize k 31.12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31.12.2021 v programu "Fenix" ze dne 9.5.2022. V části A4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901- Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 133 175,62 Kč, na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 463 029,62 Kč a na účtu 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 1 167 210 Kč.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31.12.2021 v programu "Fenix" ze dne 9.5.2022. Aktiva ve výši 692 430 202,51Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 824 912 476,69 Kč (brutto). Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši 36 983 791,42 byl převeden na rozvahový účet 432.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 27-725628399/0800, a to za měsíc listopad a prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb, o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 166 247 237,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,5%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 149 926 452,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,7%). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl zisk ve výši 16 320 785,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 36 983 791,42 Kč,

	který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	20.000 Kč - Dětský domov Nepomuk, na základě žádosti ze dne 27. 5. 2021, schváleno RM dne 14. 6. 2021, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 1. 7. 2021, vyúčtování bylo předloženo dne 31. 1. 2022. 38.000 Kč - Hospic sv.Lazara, na základě žádosti ze dne 21. 4. 2021, schváleno ZM dne 25. 3. 2021, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 12. 4. 2021, vyúčtování bylo předloženo dne 29. 11. 2021 200.000 Kč - Římskokatolická farnost arciděkanství Nepomuk, na základě žádosti ze dne 13. 3. 2021, schváleno ZM dne 25. 3. 2021, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 12. 4. 2021, zveřejněna dne 16. 6. 2021, vyúčtování bylo předloženo dne 14. 12. 2021. 15.000 Kč - TJ Sokol Nepomuk, na základě žádosti ze dne 28. 2. 2021, schváleno ZM dne 10. 12. 2020, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 26. 5. 2021, vyúčtování bylo předloženo dne 30. 1. 2022. 15.000 Kč - TJ Sokol Dvorec, na základě žádosti ze dne 28. 2. 2021, schváleno ZM dne 10. 12. 2020, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 26. 5. 2021, vyúčtování bylo předloženo dne 30. 1. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	60.000,- Kč - Výstava Krása zrakům ukrytá - původní mobiliář ze zámku Zelená Hora a výstava kněžny Libuše 27.500,- Kč - Ochranné prostředky, věcné prostředky a vybavení nad rámec minim. vybavení dle vyhl. 247/2001 Sb. pro JSDHO Dvorec 59.900,- Kč - Ochranné prostředky, věcné prostředky a vybavení nad rámec minim. vybavení dle vyhl. 247/2001 Sb. pro JSDHO Nepomuk
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.228/17 - 1103 m2 za smluvní cenu 1.764.800 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 29.9. - 15.10.2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem města Nepomuk dne 18.10.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 9.12.2021. Kupní smlouva na prodej pozemků p.č.594/102 - 68 m2 a 594/101 m2 za smluvní cenu 25.500 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 18. 8. - 3. 9. 2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem města Nepomuk dne 16. 9.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 22. 11.2021. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.228/16 - 1103 m2 za smluvní cenu 1.382.400 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 29.9. - 15.10.2021, prodej byl schválen Zastupitelstvem města Nepomuk dne 18.10.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 5.11.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole Město Nepomuk předložilo pět zakázek malého rozsahu.

	Město realizovalo zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oplocení urnového háje a rozšířením hrobových míst". Kontrole byla celá dokumentace uvedené akce, dle které podalo nabídky celkem pět firem . Vybraným dodavatelem byla firma Silnice Nepomuk, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 651 000 Kč. Uzavřená smlouva byla zveřejněna na registrovaném profilu zadavatele. Město realizovalo zakázku malého rozsahu na stavební práce "ČOV Nepomuk Klášter-modernizace strojního předčištění". Kontrole byla celá dokumentace uvedené akce, dle které podalo nabídky celkem pět firem . Vybraným dodavatelem byla firma VODA CZ, s.r.o. s nabídkovou cenou 3 722 019,30 Kč. Uzavřená smlouva byla zveřejněna na registrovaném profilu zadavatele.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Na základě příkazu starosty města Nepomuk byly provedeny kontroly u zřízených příspěvkových organizací - MŠ Nepomuk, ZŠ Nepomuk a ZUŠ Nepomuk. Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů se zaměřením na: čerpání prostředků poskytnutých zřizovatele, účetní výkazy za rok 2020, kontrola pokladny, mzdové prostředky poskytnuté státem - čerpání mzdových prostředků, výkazy - financování podpůrných opatření pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami, zaměstnanost a přímá vyučovací povinnost. Kontrolami nebylo zjištěno závažné porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zák.č.250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, usnesení a prezenční listiny z jednání rady města , která se uskutečnila od 6.9.2021 do 27.12.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V době od 1.9.2021 do 31.12.2021 se se uskutečnila veřejná zasedání zastupitelstva města dne 16.9.2021,18.10.2021,25.11.2021 a 9.12.2021. 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.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

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.* (napraveno)

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.

- (splněno dne: 13.10.2021) - Zastupitelstvo města na svém zasedání konaného dne 17.6.2021 přijalo opatření provádět kontrolu zda dlužníci včas a řádně plní své závazky.

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.* (napraveno)

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 autoklub - pokuta ve výši 48 310 Kč přiložena inventarizační evidence - Rozhodnutí ze dne 3.11. 2008 ve výši 96 620 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.

- (splněno dne: 11.05.2022) - Kontrola inventurních soupisů bude předmětem závěrečného přezkoumání za rok 2021

Právní předpis: vyhl.č.270/210 Sb.

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

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

- (splněno dne: 11.05.2022) - K datu přezkoumání hospodaření územního celku nebyl interní předpis, který stanoví vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků předložen. Dle sdělení vedoucího odboru bude vyhotovena k datu 1.11.2021.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.* (napraveno)

Nedostatek: V případě hřbitovních poplatků a pronájmů neúčtoval územní samosprávný celek na účtu 311 - Odběratelé v okamžiku uskutečnění účetního případu - vzniku pohledávky

- (splněno dne: 11.05.2022)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2021

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 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,94%

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 3,30% **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.“

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 13.5.2022 seznámen pan Ing. Jiří Švec starosta města.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Rozdělovník

- Ing. Jiří Švec
- 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.