

MAKO – účetní servis, s.r.o.
auditorská společnost, oprávnění KA ČR č. 450
Příchovice 7, 334 01 Přeštice

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

Město NÝŘANY

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

1. STATUTÁRNÍ ORGÁN ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU (dále jen „územní celek“)

- | | | |
|-----|-------------------|-----------------------------------|
| 1.1 | Právní forma: | Územní samosprávný celek |
| 1.2 | Název: | Město Nýřany |
| 1.3 | Sídlo: | Benešova třída 295, 330 23 Nýřany |
| 1.4 | Statutární orgán: | Ing. Jiří Davídek, starosta |
| 1.5 | IČO: | 002 58 199 |

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je adresována statutárnímu orgánu územního samosprávného celku město Nýřany.

2. AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

- | | | |
|-----|--|---|
| 2.1 | Obchodní firma a sídlo: | MAKO – účetní servis, s.r.o.
auditorská společnost, oprávnění KA ČR číslo 450
Příchovice 7, 334 01 Přeštice |
| 2.2 | Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření | Ing. Vladimír Major, auditor
Ing. Tomáš Vladař, auditor
Bc. Jana Majorová, asistentka auditora |
| 2.3 | Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření | Ing. Karel Metal |

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku město Nýřany:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku město Nýřany v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

3. MÍSTO A OBDOBÍ PŘEZKOUMÁNÍ

- | | |
|-----|---|
| 3.1 | Přezkoumání bylo provedeno v sídle úřadu územního samosprávného celku. |
| 3.2 | Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 20. 9. 2016, 21. 9. 2016 a 12. 12. 2016 v sídle úřadu územního samosprávného celku, v jeho detašovaném pracovišti v Plzni a v účtárně společnosti Hospodářský dvůr Nýřany, spol. s r.o., která zajišťuje účtování hospodářské činnosti územního samosprávného celku. |
| 3.3 | Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 15. 2. 2017 do 17. 2. 2016. |

4. URČENÍ ZAHÁJENÍ A UKONČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTO NÝŘANY AUDITORSKOU SPOLEČNOSTÍ

- 4.1 Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – ověření účetních dokladů, bankovní výpisy dokladová řada 3xxx dne 20. 9. 2016.
- 4.2 Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – ověření správnosti sestavení výkazu o změnách vlastního kapitálu dne 17. 2. 2017.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou, podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, 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:

- 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- 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 přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města Nýřany.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Nýřany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Nýřany byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města Nýřany. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku město Nýřany je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku město Nýřany činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Nýřany jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2, písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Nýřany jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Nýřany za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2016 byly územním celkem k 31. 12. 2016 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika s negativním dopadem na hospodaření územního celku město Nýřany v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA NÝŘANY

D.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	vymezení pohledávek	6 602 740,16 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	160 723 410,45 Kč
A/Bx100	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,11 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2016 činí 2 783,00 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 0,00 Kč.

D.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	vymezení závazků	8 137 939,41 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	160 723 410,45 Kč
C/Bx100	výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,06 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2016 činí 6 534 921,72 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 483 656,23 Kč.

D.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	72 876 773,20 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	654 184 340,23 Kč
D/Ex100	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	11,14 %

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku město Nýřany k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1, písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 17. 2. 2017

MAKO – účetní servis, s.r.o.
auditorská společnost, oprávnění KA ČR č. 450
Příchovice 7, 334 01 Přeštice

Ing. Vladimír MAJOR
odpovědný auditor – oprávnění KA ČR č. 1995



- Přílohy:
- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
 - B) Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
 - C) Stanovisko statutárního orgánu územního celku město Nýřany dle

požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

D) Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

E) Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

F) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Auditor si vyhrazuje právo být informován o případných změnách v účetní závěrce, které by eventuelně vznikly po datu vyhotovení této zprávy.

O projednání této zprávy se statutárním orgánem města Nýřany a s finančním výborem zastupitelstva byl vyhotoven záznam. Podepsaný záznam je uložen ve spisu auditora.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nýřany (ve dvojím vyhotovení, každé v rozsahu 6 stran a včetně příloh dle textu) byl předán a s jejím obsahem byl seznámen:

starosta města Nýřany Ing. Jiří Davídek

.....


dne

.....


PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Nýřany za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku město Nýřany dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupcům města byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání územního samosprávného celku město Nýřany za rok 2016 a byla odsouhlasena dopisem ze dne 20. 2. 2017 bez výhrad. Dopis je založen ve spisu auditora.

PŘÍLOHA F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

- dokumenty o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- schválení návrhu rozpočtu, rozpis závazných ukazatelů, usnesení zastupitelstva ze dne 22. 3. 2016
- rozpočtový výhled 2017-2018, usnesení zastupitelstva ze dne 22. 3. 2016
- rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu 2016 vč. pravidel, usnesení zastupitelstva ze dne 3. 12. 2015
- změny rozpočtu (rozpočtová opatření) a jejich evidence v časové posloupnosti, usnesení zastupitelstva ze dne 8. 6. 2016, usnesení rady 13. 6. 2016, 5. 9. 2016, 19. 9. 2016, 28. 11. 2016, 12. 12. 2016.
- Výkaz o hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M

2. Závěrečný účet a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

- dokumenty o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2015 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- dokumenty závěrečného účtu 2015, usnesení zastupitelstva ze dne 22. 3. 2016 a způsob vyjádření
- doklady o odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

3. Organizační složky

- zřizovací listina (příjmy a výdaje organizační složky - součást rozpočtu zřizovatele), zřizovací listina Městská knihovna Nýřany ze dne 12. 6. 2001, zřizovací listina Městská policie Nýřany ze dne 27. 3. 2003, zřizovací listina Požární a civilní ochrana Nýřany z 27. 3. 2003 a její dodatky, zřizovací listina Společenské a kulturní centrum Nýřany ze dne 17. 3. 2005
- peněžní deník a jeho návaznost na rozpočet – MK a SKC Nýřany za prosinec 2016, vybrané doklady číselné řady 24xxx a 25xxx.
- dohody o hmotné odpovědnosti v těchto OJ a doklady o způsobu vyúčtování poskytnutých záloh

4. Příspěvkové organizace

- zřizovací listina Základní umělecká škola Nýřany ze dne 28. 3. 2002 včetně dodatků
- zřizovací listina Základní škola a Mateřská škola Nýřany ze dne 1. 10. 2002 včetně dodatků
- schválení závazných ukazatelů těmto příspěvkovým organizacím, usnesení zastupitelstva ze dne 22. 3. 2016 (jako součást rozpočtu) včetně změn přijatých rozpočtovým opatřením číslo 3
- evidence majetku svěřeného PO v účetnictví
- protokol o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní umělecká škola Nýřany provedené finančním výborem ze dne 14. 2. 2017
- protokol o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Nýřany provedené finančním výborem ze dne 8. 2. 2017

5. Vnitřní kontrola

- směrnice S-1/10 O vykonání finanční kontroly podle zákona 320/20011 Sb. ze dne 11. 1. 2010
- náležitosti kontrolovaných účetních dokladů z hlediska řídicí kontroly - příkazce operace, správce rozpočtu, účetní
- plán kontrolní činnosti, usnesení zastupitelstva 22. 3. 2016
- zápisy z jednání finančního výboru – o provedených kontrolách
- zápisy kontrolního výboru – o provedených kontrolách

6. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování

- podklady pro ověření aplikace Nařízení vlády 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev usnesení zastupitelstva ze dne 5. 11. 2014,
- aplikace Nařízení vlády 352/2015 Sb., – u starosty a místostarosty.

7. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- návrh rozpočtu sociálního fondu (zahrnuto v rozpočtu města)
- přehled o hospodaření – sociální fond v roce 2016
- směrnice S - 1/2015 pro tvorbu a použití sociálního fondu a směrnice S – 2/2016, která nahrazuje směrnicí S - 1/2015 od 1. 6. 2016
- pohyby na účtech 419xx a účtu 236xx zahrnutých do kontroly dokladů

8. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- vymezení podnikatelské činnosti – veškeré činnosti zahrnuté do hospodářské činnosti svěřeny společnosti Hospodářský dvůr Nýřany spol. s r.o.

- smlouva mandátní ze dne 9. 1. 2001 a dodatek č. 1 ze dne 31. 12. 2001 – pro bytové hospodářství, nebytové prostory, les, hřbitov, koupaliště (kluziště)
- smlouva o zabezpečení správy majetku města Nýřany ze dne 1. 6. 2016
- výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost, pravidla pro rozlišení dle jednotlivých činností a rozlišení nákladů a výnosů podnikatelské činnosti a účtový rozvrh (analytické členění pro podnikatelskou činnost)
- závěrečný účet ve vztahu k zahrnutí a rozdělení výsledku hospodaření (zapojení výsledku hospodaření do rozpočtu města)
- účetní doklady ve vztahu k hospodářské činnosti zařazených do kontroly účetních dokladů

9. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přehled o přijatých účelových transferech a příspěvků za rok 2016 a přehled o přijatých neúčelových transferech a příspěvků za rok 2016, přehled o poskytnutých individuálních dotacích z rozpočtu města v roce 2016
- dotace na výkon státní správy ve výši 34 858 900,00 Kč poskytnutá ze státního rozpočtu
 - a) oznámení na stránkách Plzeňského kraje, sekce ekonomika o výši prostředků
 - b) účetní doklady 9001, 15001, 15005, 15010, 15014, 15021, 15027, 15035, 15038, 15041, 15042, 15049, 15053
- Plzeňský kraj – dotace na opravu hasičské techniky – CAS T815 ve výši 137 837,00 Kč
 - a) smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 36122016 ze dne 26. 9. 2016
 - b) závěrečné vyúčtování účelové dotace ze dne 12. 12. 2016
 - c) účetní doklady 9062, 10129, 10167
- veřejnosprávní smlouva VS 4/2016 s TJ DIOSS Nýřany o poskytnutí dotace na činnost a energii v celkové výši 2 408 000,00 Kč
 - a) vyúčtování doručené ÚSC včetně doložených dokladů
 - b) podklady pro poskytnutí dotace, žádost, usnesení zastupitelstva ze dne 22. 3. 2016
 - c) způsob a forma zveřejnění
 - d) účetní doklady 9072, 318, 651, 813 a dále doklad o vrácení nevyčerpané části příspěvku ve výši 673 194,87 a ověření zůstatku účtu 373 – neuznané náklady, které budou vráceny v roce 2017 ve výši 58 409,01 Kč

10. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- a) kupní smlouva ze dne 12. 7. 2016 na prodej pozemků č.p. 1964 o výměře 47972 m² a p.č. 1968 o výměře 7240 m² v k.ú. Nýřany společnosti Jezdecký areál Olympia, s.r.o., IČO 051 46 968
- doklady o schválení a o zveřejnění záměru prodat pozemky
 - usnesení zastupitelstva města ze dne 8. 6. 2016
 - znalecký posudek č 2613/2016 znalce Kamila Němečka
 - vklad do katastru nemovitostí V-3444/2016-407 ze dne 4. 8. 2016 s právními účinky vkladu 12. 7. 2016
 - způsob přecenění na reálnou hodnotu
 - evidence v majetku města a vyřazení pozemku
 - účtování operace – účetní doklady 7242, 7291, 25061, 3985
 - daňové povinnosti – daň z nabytí, daňové přiznání ze dne 4. 8. 2016, účetní doklad 9045 a 732
- b) kupní smlouva NZ 10/2016 na nákup pozemku č.p. 9, jehož součástí je budova čp. 382 v k.ú. Nýřany od Jaroslava Kinkora za cenu 14 800 000,00 Kč
- doklady o schválení – usnesení zastupitelstva ze dne 17. 9. 2015
 - rozpočet města se zpracováním, schválení 22. 3. 2016. pol. 3639 ve výši 14 820 000,00 Kč
 - znalecký posudek ze dne 15. 7. 2015 číslo 2334/36/2015 znalkyně Bc. Aleny Němcové
 - vklad do katastru nemovitostí V-1860/2016-407 ze dne 6. 5. 2016 s právními účinky vkladu 14. 4. 2016
 - evidence v majetku a zařazení do účetnictví, správnost ocenění
 - účtování operace – účetní doklady 7177, 10068, 23027
- c) darovací smlouva ze dne 13. 4. 2016 – poskytnutí finančního daru 5 000,00 Kč Oblastnímu spolku ČČK Plzeň-jih+sever
- doklady o schválení rada města 4. 4. 2016
 - účtování operace – účetní doklady 9026, 344

11. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- smlouva o výpůjčce části budovy (nebytové prostory Americká ul., Plzeň) ze dne 9. 12. 2002
- smlouva o umístění technického zařízení na sběr a další zpracování dat pro cestovní pasy a občanské průkazy...
- evidence státního majetku ve vazbě na účetnictví – operativní evidence na základě inventarizace prováděné ze strany vlastníka, příloha k ÚZ

12. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- směrnice S-1/2014 a S-1/2013 o zadávání veřejných zakázek
- seznam veřejných zakázek v roce 2016

- dokumentace k veřejné MK-úprava parkoviště ul. Antonína Uxy a MK Šůlova
- zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 20. 4. 2016

13. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- evidence pohledávek podle splatnosti
- tvorba opravných položek k pohledávkám k účtu 311, 315 k rozvahovému dni
- promlčení pohledávek, odpis pohledávek - evidence na podrozvahových účtech
- inventarizace pohledávek
- kontrola evidence závazků (krátkodobé, dlouhodobé)
- inventarizace závazků
- vyčíslení procentního podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech po konsolidaci

14. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- evidence uzavřených smluv na věcné břemeno vedená městem Nýřany
- ověřené případy
 - a) pozemek 1749/5, rozhodnutí rady města 273 ze dne 5. 11. 2007 – pověření starosty města pro energetické sítě, vklad do katastru nemovitostí V-2669/2016-407, evidence věcných břemen – zajištěna pod OJ), smlouva s ČEZ Distribuce a.s. ze dne 23. 5. 2016, účetní doklady 7609, 26044, 571
- evidence majetku zatíženého věcným břemenem v účetnictví města – OJ 9

15. Účetnictví vedené územním celkem

- vnitřní předpisy města upravující oblast účetnictví
 - S-2/2015, novelizována směrnici S-1/2016 odpisování majetku
 - S-3/2015 oběh účetních dokladů
 - S-2/2016 tvorba a čerpání sociálního fondu
 - S-3/2016 inventarizace majetku a závazků
 - S-4/2014 postupy účtování a způsob evidence dlouhodobého majetku
 - S-8/2012 přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
 - S-2/2013 stanovení pravidel pro rozpis rozpočtu
 - S-4/2012 a S-5/2012 směrnice o pokladních operacích
 - S-4/2011 poskytování cestovních náhrad
 - S-1/2011 časové rozlišení
- spisový a skartační řád – S-4/2013, archivní kniha ekonomický odbor
- dohody o hmotné odpovědnosti paní Sládková, Farářová, Hendrichová, Němečková
- pokladní knihy Nýřany

- kniha došlých faktur, kniha vystavených faktur, hlavní kniha, účetní deník
- účetní závěrka (protokol o schválení účetní závěrky, předání informace o schválení účetní závěrky do CSÚIS)
- schválení účetní závěrky – zápis zastupitelstva ze dne 22. 3. 2016, účtování převedení výsledku hospodaření z účtu 431 na účet, protokol o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2015
- kontrola účetních dokladů z hlediska jejich
 - věcné a formální správnosti
 - zaznamenání účetních případů jen na základě účetních záznamů
 - zaúčtování účetních případů v souladu platnými právními předpisy
 - dodržování platné rozpočtové skladby a účtové osnovy

Přehled dokladů vybraných k přezkoumání (výběrovým způsobem) je uveden za přílohou F zprávy.

16. Inventarizace majetku a závazků

- směrnice k inventarizaci
- příkaz k inventarizaci, plán inventur, zřízení inventarizační komise
- seznam a popis inventarizačních identifikátorů
- inventurní soupisy
- inventarizační zápisy
- inventarizační zpráva
- seznam inventurních soupisů
- doklady podklady o provedení inventur

17. Účetní závěrka

- hlavní kniha, obratová předvaha
- rozvaha - sestavení, kontinuita (minulé období)
- výkaz zisků – sestavení, kontinuita
- vazba výsledku hospodaření běžného roku v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty
- otevírání a uzavírání účetních knih
- příloha k ÚZ
- přehled o peněžních tocích
- přehled o změnách vlastního kapitálu

18. Zastupitelstvo města, rada města

- Zastupitelstvo – usnesení, projednávané záležitosti zejména ve vztahu k hospodaření s majetkem města a rozpočtu (zápisy a usnesení ze dne 22. 3. 2016, 8. 6. 2016, 7. 9. 2016, 1. 12. 2016)
- Rada – usnesení, projednávané záležitosti zejména ve vztahu k hospodaření s majetkem města a rozpočtu (usnesení rady ze dne 4. 1. 2016, 18. 1. 2016, 1. 2. 2016, 15. 2. 2016, 29. 2. 2016, 14. 3. 2016, 4. 4. 2016, 18. 4. 2016, 2. 5.

2016, 16. 5. 2016, 30. 5. 2016, 13. 6. 2016, 27. 6. 2016, 5. 9. 2016, 19. 9. 2016, 3. 10. 2016, 17. 10. 2016, 31. 10. 2016, 14. 11. 2016, 28. 11. 2016, 12. 12. 2016)

19. Právní předpisy města

- evidence předpisů vydaných obcí (vyhlášky, řády)
- Organizační řád Městského úřadu 3/2015 a dodatek 1/2016 od 1. 6. 2016
- Oběh dokladů

20. Účast města v obchodních korporacích

- přehled společností
- účtování o majetkových účastech – účty 06110, 06210, 06220, 069

21. Členství města v DSO, sdruženích, svazech

- přehled organizací
- poskytování příspěvků a jejich účtování u vybraných (Sdružení měst a obcí Plzeňského kraje - doklady 9141, 700)

Přehled dokladů vybraných k přezkoumání (výběrovým způsobem):