

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

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

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Ing. Jiří Davídek, starosta

Auditorská společnost: MAKO – účetní servis, s.r.o.
Příchovice 7, 334 01 Přeštice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Vladimír Major, auditor
Ing. Tomáš Vladař, auditor
Ing. Jana Majorová, asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

sídlo územního celku Benešova třída 295, 330 23 Nýřany a v účtárně společnosti Hospodářský dvůr Nýřany, spol. s r.o., která zajišťuje účtování hospodářské činnosti územního samosprávného celku.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 20. 9. 2017 a 21. 9. 2017.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 14. 2. 2018 do 22. 2. 2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – závěrečný účet města za rok 2017, obsah, zveřejnění a proces schvalování dne 20. 9. 2017,

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení - ověření správnosti výpočtu podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků dobrovolných svazků obcí za rok 2017 ukazatelů, dne 23. 2. 2018.

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 právnickými 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 přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 a 10 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly územním celkem k 31. 12. 2017 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

| | | |
|---------|---------------------------------------|-------------------|
| A | vymezení pohledávek | 6 875 877,72 Kč |
| B | vymezení rozpočtových příjmů | 173 456 843,98 Kč |
| A/Bx100 | výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 3,96 % |

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2017 činí 2 783,00 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 0,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

| | | |
|---------|------------------------------------|-------------------|
| C | vymezení závazků | 7 174 318,18 Kč |
| B | vymezení rozpočtových příjmů | 173 456 843,98 Kč |
| C/Bx100 | výpočet podílu závazků na rozpočtu | 4,14 % |

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 činí 2 277 043,38 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 430 760,34 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

| | | |
|---------|--|-------------------|
| D | vymezení zastaveného majetku | 72 876 773,20 Kč |
| E | vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 668 892 893,54 Kč |
| D/Ex100 | výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 10,90 % |

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 22. 2. 2018

Auditorská společnost:

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

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku

za účasti finančního výboru územního celku dne 2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 2018.

Ing. Jiří Davídek, starosta

Ing. Vladimír Major, auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních 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

Příloha C

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

Příloha D

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

Příloha E

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
 - vyhláškou č. 5/2014 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Oznámení o zveřejňování dokumentů rozpočtu, závěrečného účtu a rozpočtových opatření

Návrh rozpočtu 2017 včetně zveřejnění

Rozpočet 2017 včetně zveřejnění, usnesení ZM o schválení rozpočtu
schválený ZM 20.3.2017

Rozpočtová opatření včetně jejich zveřejnění, usnesení orgánů města k rozpočtovým opatřením

| | | |
|---------|--------------|------------|
| RO č. 1 | schválené RM | 15.5.2017 |
| RO č. 2 | schválené RM | 26.6.2017 |
| RO č. 3 | schválené RM | 4.9.2017 |
| RO č. 4 | schválené RM | 16.10.2017 |
| RO č. 5 | schválené RM | 27.11.2017 |
| RO č. 6 | schválené RM | 11.12.2017 |

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválená ZM 1.12.2016

Střednědobý výhled rozpočtu - schválený rozpočtový výhled 2018 -2019
schválený ZM 20.3.2017

Oznámení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím ze dne 7.4.2017 a 8.4.2017

Závěrečný účet za rok 2016

Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu

Účetní závěrka za rok 2016

Protokol o schválení ÚZ, usnesení ZM o schválení ze dne 20.3.2017

2. Organizační složky

Přehled organizačních složek města

Zřizovací listina pro Městskou policii Nýřany ze dne 1.4.2003

Dohoda o hmotné odpovědnosti pracovníka MP z 16.6.2017

Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití

3. Příspěvkové organizace

Přehled příspěvkových organizací města

Zřizovací listina PO Základní umělecká škola Nýřany, okres Plzeň-sever,
dodatky č. 1 a 2

Protokol o veřejnosprávní kontrole ZUŠ Nýřany ze dne 23.2.2017 a ze dne 13.2.2018

Rozpočet PO ZUŠ Nýřany na rok 2018

Střednědobý výhled rozpočtu PO ZUŠ Nýřany na roky 2019 - 2020

Svěřený majetek zřizovatele ZUŠ Nýřany, a evidence u zřizovatele

Přehled hospodaření PO ZUŠ Nýřany za rok 2016, vyúčtování příspěvku zřizovatele

4. Vnitřní kontrola

Směrnice č. S-1/2010 vykonávání finanční kontroly

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne

10.3.2017

1.9.2017

11.12.2017

Zápisy o veřejnosprávních kontrolách prováděných na základě pověření ZM kontrolním výborem ze dne:

25.1.2017 kontrola vyúčtování příspěvku SK Doubrava

25.1.2017 kontrola vyúčtování příspěvku Atletclub Nýřany

27.11.2017 kontrola plnění usnesení ZM číslo 11, 12, 13 a 14

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 8.2.2018 Základní a Mateřská škola Nýřany za rok 2017 - provedené pověřeným externím dodavatelem

5. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování

Seznam zaměstnanců, evidence neuvolněných a uvolněných zastupitelů a členů výborů

Vybrané mzdové složky

Usnesení ZM o stanovení odměn neuvolněným členům ZM ze dne

5.11.2014

Doklady o stanovení odměn

starosty

místostarosty

člena RM

předsedy kontrolního výboru

Mzdové listy uvedených

6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Přehled peněžních fondů města

Směrnice č. S-2/2016 pro tvorbu a použití sociálního fondu

Tvorba a užití SF, pohyby na účtu 419

Účetní doklady 12007, 12009 a 12011

7. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Vymezení podnikatelské činnosti

Smlouva o zabezpečení správy majetku města Nýřany se společností Hospodářský dvůr Nýřany spol. s r.o. ze dne 1.6.2016

Smlouva o zabezpečení veřejně prospěšných služeb se společností Hospodářský dvůr Nýřany spol. s r.o. ze dne 1.6.2016

Náklady a výnosy hospodářské činnosti, výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost

Zapojení výsledku HČ do výsledku města

Kontrola účetních dokladů HČ v rámci kontrolovaných dokladů - viz. přehled dokladů

8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Dle prohlášení starosty města Nýřany nesdružila žádné prostředky

9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Inventarizace účtů 451, 321, 324, 325, 331, 333, 336, 337, 342, 343, 345, 374,
383, 384, 389 a 378
Kniha došlých faktur

10. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu

Dle prohlášení starosty města vedoucí EO město nehospodaří s takovými prostředky

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

Dotace na volby do PS parlamentu ČR (Plzeňský kraj)

Finanční vypořádání

Přehled čerpání a použití dotace

Výpis z účetnictví - ÚZ 98071

Účetní doklady 150042, 9063, 20465, 20519, 20524, 20525, 897, 922

Bankovní výpis ze dne 14.2.2018 - vrácení nespotřebované dotace

Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu MV-GR HZS ČR na výdaje jednotek SDH
k zajištění akceschopnosti

Zásady poskytnutí a použití účelové neinvestiční dotace

čj. MV-157774-28/PO-IZS-2016

Rozhodnutí o poskytnutí účelové dotace za den 6.3.2017

Vyčíslení nákladů pro žádost o dotaci

Účetní doklady 9064, 15047, 15013

12. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Kupní smlouva ze dne 16.5.2017 na budovu bez čp. v k.ú. Nýřany na pozemku
1460/2 o výměře 45 m² (pozemek ve vlastnictví města) - nákup do majetku města

Usnesení ZM ze dne 20.3.2017

Vklad do KN ze dne 8.6.2017 (PÚ vkladu 17.5.2017)

Účetní doklady 23028, 511, 7195

Inventární karta pořízené budovy IČ 21000395, způsob odepisování

Kupní smlouva NZ 86/2017 ze dne 29.5.2017 na prodej pozemku 121 v k.ú.

Doubrava o výměře 370 m²

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN V2726/2017-407 z 27.6.2017 (PÚ
vkladu 2.6.2017)

Doložka o zveřejnění záměru

Usnesení ZM ze dne 3.6.2008

Prodej na splátky, sepsání KS po splacení - dohoda o splátkách

Účetní doklady 007388, 025029

Pronájem majetku - pachtovní smlouva o pronájmu části pozemku p.č. 1733/4 v k.ú.

Nýřany o výměře 253,5 m² ze dne 19.6.2017

Usnesení RM ze dne 15.5.2017 - záměr pronájmu

Zveřejnění záměru

Usnesení RM ze dne 12.6.2017 - schválení pronájmu

Účetní doklady 84027, 80361

Darovací smlouva ze dne 3.5..2017 o poskytnutí daru - Klub českých turistů na obnovu turistického značení

Usnesení RM za dne 10.4.2017

Účetní doklady 9025, 391

Pravidla pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu města schválená

ZM 26.3.2015

Přehled veřejnoprávních smluv o poskytnutých neinvestičních dotací v roce 2017

Výpis z účetnictví - účet 572

Veřejnoprávní smlouva č. VS 01/2017 - Stodská nemocnice a.s.

Žádost o dotaci

Zveřejnění v registru smluv

Vyúčtování dotace včetně dokladů

Kontrola vyúčtování provedená ekonomickým odborem města

Účetní doklady 9062, 315

Veřejnoprávní smlouva č. 8/2017 - Svaz tělesně postižených v ČR, MO Nýřany

Žádost o dotaci

Zveřejnění v registru smluv

Vyúčtování dotace včetně dokladů

Kontrola vyúčtování provedená ekonomickým odborem města

Účetní doklady 9062, 356, 1085

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

Dle prohlášení starosty město nehospodaří s majetkem státu, bezúplatné užívání nebytových prostor v budově Americká 8/36 v Plzni je na základě smlouvy o výpůjčce Smlouva o výpůjčce ze dne 27.6.2016, dodatek č.1 ze dne 13.3.2017 a dodatek č.2 ze dne 16.5.2017

Registr smluv - publikující subjekt Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, smluvní strana Město Nýřany

14. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Přehled o veřejných zakázkách v roce 2017

Směrnice S-3/2017 o zadávání veřejných zakázce malého rozsahu

Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Obnova vodního režimu nádrže parc.č. 108/4 v k.ú. Kamenný Újezd u Nýřan"

Usnesení RM ze dne 24.4.2017

Smlouva o dílo ze dne 10.5.2017

Zveřejnění na profilu zadavatele

Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Přestupní uzel Nýřany"

Usnesení RM ze dne 26.6.2017

Smlouva o dílo ze dne 30.6.2017

Zveřejnění v registru smluv P1700004695

15. Stav pohledávek a nakládání s nimi

Kniha vystavených faktur

Evidence místních poplatků

Tvorba opravných položek k pohledávkám

Inventarizace účtů 465, 469, 311, 314, 315, 335, 348, 373, 381, 385, 388, 377

16. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Dle prohlášení starosty město Nýřany neručí za závazky třetích osob

17. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Evidence zastaveného majetku

Přehled a inventarizace zastaveného majetku (OJ 8), kontrola na VKN

18. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Evidence věcných břemen

Usnesení RM ze dne 16.11.2015 - přenesení kompetence (uzavírání smluv) na starostu

Usnesení RM ze dne 2.2.2015 - rozhodnutí o výši úhrady za VB

Inventarizace majetku zatíženého věcnými břemeny - OJ 9

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-0010207/1

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN V-1704/2017-407

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-0010971/VB/1

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN V-3004/2017-407

19. Účetnictví vedené územním celkem

Ř-3/2015 Organizační řád vč. dodatku Ř-1/2017

S-2/2015, novelizována směrnicí S-1/2017 odpisování majetku

S-3/2015 oběh účetních dokladů

S-2/2017 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 pokladničních operacích

S-4/2011 poskytování cestovních náhrad

S-1/2011 časové rozlišení

Dohody o hmotné odpovědnosti

Účetní doklady uvedené v závěru přílohy, kontrola 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

Pokladní knihy pracoviště Nýřany

20. Externí kontroly a soudní spory

Protokol o kontrole OSSZ - plnění povinností v oblasti sociálního pojištění

Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti na úseku matrik, správní řízení

na úseku matrik (KÚ Plzeňského kraje)

Protokol o kontrole využití finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KÚ Plzeňského kraje)

Protokol z kontroly čerpání příspěvku na výkon pěstounské péče (Úřad práce)

Dle prohlášení starosty město nevede, ani proti němu nejsou vedeny soudní spory.

Faktury právního zástupce za rok 2017

21. Inventarizace

Směrnice S-3/2016 k provádění inventarizace majetku a závazků

Seznam inventarizačních identifikátorů a vedení jejich seznamů

Plán inventur na rok 2017

Delegování členů zastupitelstva do dílčích inventarizačních komisí

Určení inventarizačních komisí

Školení členů dílčích inventarizačních komisí

Inventarizační zpráva

Inventurní soupisy

Doklady podklady o provedení inventur

22. Účetní závěrka

Výkaz FIN 2 - 12 k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Rozvaha k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017

Příloha k 31.12.2017

Přehled o peněžních tocích

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Hlavní kniha k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Účtový rozvrh 2017

Výpisy bankovních účtů k 31.12.2017

23. Zastupitelstvo a rada města

Zápis a usnesení Zastupitelstva města ze dne

1.12.2016

20.3.2017

| | | | |
|----------------------------|-----------|------------------------|------------|
| | | 7.6.2017 20.12.2017 | 6.9.2017 |
| Usnesení Rady města ze dne | 2.1.2017 | 16.1.2017 | 30.1.2017 |
| | 13.2.2017 | 27.2.2017 | 13.3.2017 |
| | 27.3.2017 | 10.4.2017 | 24.4.2017 |
| | 15.5.2017 | 29.5.2017 | 12.6.2017 |
| | 26.6.2017 | 4.9.2017 | 18.9.2017 |
| | 2.10.2017 | 16.10.2017 | 30.10.2017 |
| | 6.11.2017 | 27.11.2017 | 11.12.2017 |

24. Právní předpisy města a jejich evidence

Evidence právních předpisů města

25. Majetkové účasti města v obchodních korporacích

Přehled korporací

Účtování o majetkových účastech – účty 06110, 06210, 06220, 069

Výpisy z OR vybraných korporací

Inventarizace majetkových účastí

26. Členství města v DSO, sdruženích, svazech a výše poskytnutých prostředků

Přehled účastí

Účetní doklady 9040, 9012, 9017, 561, 459, 1068

Přehled ověřených účetních dokladů

| | | | | | | | | | | |
|---------------|-----------|----------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| <i>Nýřany</i> | <i>BA</i> | <i>ZBÚ - výdajový účet</i> | | | | | | | | |
| | 4 | 20 | 40 | 56 | 64 | 65 | 66 | 76 | 142 | 169 |
| | 200 | 215 | 244 | 251 | 263 | 267 | 278 | 285 | 286 | 300 |
| | 301 | 318 | 330 | 344 | 393 | 396 | 404 | 410 | 413 | 421 |
| | 429 | 444 | 457 | 464 | 469 | 481 | 494 | 520 | 582 | 593 |
| | 602 | 605 | 619 | 634 | 668 | 672 | 687 | 708 | 709 | 718 |
| | 719 | 725 | 731 | 744 | 748 | 771 | 774 | 783 | 795 | 799 |
| | 801 | 802 | 814 | 819 | 838 | 864 | 896 | 905 | 933 | 943 |
| | 950 | 951 | 958 | 968 | 989 | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---------------|-----------|----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| <i>Nýřany</i> | <i>BA</i> | <i>ZBÚ - příjmový účet</i> | | | | | | | | |
| | 3015 | 3021 | 3047 | 3057 | 3080 | 3093 | 3094 | 3117 | 3140 | 3154 |
| | 3188 | 3219 | 3239 | 3241 | 3244 | 3245 | 3249 | 3275 | 3303 | 3307 |
| | 3309 | 3312 | 3315 | 3332 | 3333 | 3338 | 3344 | 3345 | 3354 | 3360 |
| | 3370 | 3387 | 3417 | 3421 | 3491 | 3540 | 3553 | 3560 | 3567 | 3580 |
| | 3602 | 3610 | 3621 | 3661 | 3667 | 3671 | 3683 | 3685 | 3695 | 3739 |
| | 4088 | 4095 | 4103 | 4117 | 4121 | 4133 | 4218 | 4222 | 4223 | 4233 |
| | 4240 | 4246 | 4258 | 4286 | 4306 | | | | | |

| | | | |
|---------------|-----------|---------------------------|------|
| <i>Nýřany</i> | <i>BA</i> | <i>ZBÚ ČSOB termínály</i> | |
| | 5012 | 5035 | 5048 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------|----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Nýřany | BA | ZBÚ - KB | 10002 | 10032 | 10051 | 10065 | 10085 | 10093 | 10105 | 10115 | 10128 | 10138 | 10147 |
| Nýřany | BA | ZBÚ - ČSOB | 11002 | 11012 | 11019 | 11025 | 11033 | 11038 | | | | | |
| Nýřany | BA | ZBÚ - ČSOB spořicí | 11303 | 11305 | | | | | | | | | |
| Nýřany | BA | ZBÚ - Raiffeisen bank | 11705 | 11720 | 11733 | 11738 | 11742 | | | | | | |
| Nýřany | BA | Fond sociální | 12004 | 12011 | | | | | | | | | |
| Nýřany | BA | Depozitní účet | 14005 | 14025 | 14032 | 14054 | 14075 | 14098 | 14105 | 14110 | 14115 | | |
| Nýřany | BA | ZBÚ - ČNB | 15009 | 15019 | 15027 | 12030 | 15035 | 15043 | 15050 | | | | |
| Nýřany | DF | Kniha došlých faktur | 20014 | 20023 | 20045 | 20048 | 20054 | 20071 | 20075 | 20088 | 20102 | 20106 | |
| | | | 20139 | 20163 | 20167 | 20168 | 20171 | 20172 | 20197 | 20199 | 20205 | 20209 | |
| | | | 20217 | 20223 | 20228 | 20238 | 20243 | 20245 | 20246 | 20289 | 20291 | 20292 | |
| | | | 20324 | 20334 | 20335 | 20336 | 20338 | 20343 | 20344 | 20366 | 20375 | 20394 | |
| | | | 20398 | 20409 | 20414 | 20432 | 20437 | 20455 | 20463 | 20464 | 20472 | 20490 | |
| | | | 20490 | 20491 | 20498 | 20500 | 20506 | 20530 | 20558 | 20560 | 20571 | 20579 | |
| | | | 20585 | 20599 | 20617 | | | | | | | | |
| Nýřany | ID | Majetek | 7026 | 7035 | 7047 | 7110 | 7111 | 7114 | 7164 | 7173 | 7183 | 7184 | |
| | | | 7229 | 7253 | 7255 | 7263 | 7275 | 7302 | 7307 | 7331 | 7339 | 7341 | |
| Nýřany | ID | Interní - předpisy dotací, daní, zúčtovací vztahy | 9002 | 9005 | 9007 | 9010 | 9013 | 9016 | 9020 | 9030 | 9039 | 9042 | |
| | | | 9044 | | | | | | | | | | |
| Nýřany | ID | Ostatní operace k výdajům | 23008 | 23019 | 23022 | 23035 | 23039 | 23045 | 23049 | | | | |
| Nýřany | ID | Ostatní operace k příjmům | 24001 | 24008 | 24011 | 24015 | 24018 | 24021 | 24024 | | | | |
| Nýřany | ID | Předpisy pohledávek | 25005 | 25019 | 25021 | 25033 | 25036 | 25040 | 25043 | | | | |
| Nýřany | ID | Opravné položky k pohledávkám | 28010 | 28011 | 28016 | 28034 | 28052 | 28060 | 28062 | 28109 | 28150 | 28162 | |
| | | | 28179 | 28219 | 28221 | 28226 | 28248 | 28314 | 28319 | 28320 | | | |
| Nýřany | PO | Pokladna č. 1 příjmy | 30011 | 30067 | 30082 | 30083 | 30085 | 30101 | 30108 | 30122 | 30146 | 30154 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-----------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | 30167 | 30170 | 30179 | 30208 | 30239 | 30268 | 30284 | 30287 | 30291 | 30312 | |
| | | 30316 | 30340 | 30342 | 30349 | 30351 | 30369 | 30457 | 30459 | 30464 | 30555 | |
| | | 30557 | 30572 | 30650 | 30672 | 30688 | 30701 | 30717 | 30747 | 30748 | 30749 | |
| <i>Nýřany</i> | <i>PO</i> | <i>Pokladna č. 1 výdaj</i> | | | | | | | | | | |
| | | 35025 | 35031 | 35073 | 35097 | 35116 | 35130 | 35140 | 35142 | 35158 | 35160 | |
| | | 35163 | | | | | | | | | | |
| <i>Nýřany</i> | <i>PO</i> | <i>Pokladna č. 2 příjmy</i> | | | | | | | | | | |
| | | 40034 | 40041 | 40048 | 40116 | 40133 | 40135 | 40150 | 40154 | 40176 | 40210 | |
| | | 40234 | 40241 | 40255 | 40263 | 40267 | 40284 | 40337 | 40376 | 40378 | 40382 | |
| | | 40411 | 40425 | 40448 | 40451 | 40462 | 40480 | | | | | |
| <i>Nýřany</i> | <i>PO</i> | <i>Pokladna č. 2 výdaj</i> | | | | | | | | | | |
| | | 45009 | 45025 | 45039 | 45069 | 45058 | 45085 | 45095 | 45098 | 45105 | 45107 | |
| <i>Nýřany</i> | <i>VF</i> | <i>Kniha vydaných faktur č. 1</i> | | | | | | | | | | |
| | | 26017 | 26022 | 26027 | 26033 | 26037 | 26051 | 26064 | 26073 | 26078 | | |
| <i>Nýřany</i> | <i>VF</i> | <i>Kniha vydaných faktur č. 4</i> | | | | | | | | | | |
| | | 26502 | 26504 | 26507 | 26509 | | | | | | | |
| <i>Nýřany</i> | <i>VF</i> | <i>Kniha vydaných faktur č. 2</i> | | | | | | | | | | |
| | | 27003 | 27008 | 27010 | 27014 | | | | | | | |
| <i>Správa majetku</i> | <i>BA</i> | <i>Běžný účet</i> | | | | | | | | | | |
| | | 70019 | 70053 | 70117 | 70171 | 70176 | 70178 | 70186 | 70199 | 70241 | 70247 | |
| | | 70306 | 70319 | 70321 | 70326 | 70356 | 70357 | 70366 | 70415 | 70418 | 70421 | |
| | | 70430 | 70491 | 70503 | 70512 | 70518 | 70543 | 70544 | 70547 | 70551 | 70590 | |
| | | 70615 | 70617 | 70621 | 70631 | 70637 | 70681 | 70705 | 70716 | 70732 | 70737 | |
| | | 70742 | 70790 | 70819 | 70840 | 70867 | 70878 | 70912 | 70920 | 70960 | 70974 | |
| | | 70997 | 71038 | 71050 | 71053 | 71066 | 71075 | 71088 | 71140 | 71143 | 71147 | |
| | | 71149 | 71150 | 71153 | 71160 | 71275 | 71303 | 71304 | 71312 | 71331 | 71334 | |
| | | 71350 | 71369 | 71434 | 71435 | 71461 | | | | | | |
| <i>Správa majetku</i> | <i>DF</i> | <i>Kniha došlých faktur č. 3</i> | | | | | | | | | | |
| | | 73020 | 73023 | 73036 | 73060 | 73069 | 73071 | 73082 | 73102 | 73104 | 73117 | |
| | | 73119 | 73126 | 73133 | 73136 | 73142 | 73144 | 73149 | 73161 | 73166 | 73168 | |
| | | 73181 | 73203 | 73210 | 73238 | 73245 | 73253 | 73291 | 73293 | 73294 | 73296 | |
| | | 73301 | 73313 | | | | | | | | | |
| <i>Správa majetku</i> | <i>ID</i> | <i>interní doklady</i> | | | | | | | | | | |
| | | 84007 | 84015 | 84019 | 84025 | 84026 | 84027 | 84037 | 84045 | 84047 | 84053 | |
| <i>Správa majetku</i> | <i>PO</i> | <i>Pokladna č. 3 výdej</i> | | | | | | | | | | |
| | | 83002 | 83010 | 83013 | 83015 | 83024 | 83042 | 83044 | 83057 | 83066 | 83075 | |
| | | 83076 | 83079 | 83082 | 83086 | 83088 | | | | | | |
| <i>Správa majetku</i> | <i>PO</i> | <i>Pokladna č. 3 příjem</i> | | | | | | | | | | |
| | | 80004 | 80018 | 80034 | 80038 | 80127 | 80155 | 80226 | 80239 | 80264 | 80277 | |
| | | 80291 | 80307 | 80315 | 80328 | 80356 | 80375 | 80388 | 80399 | 80438 | 80441 | |
| | | 80456 | 80468 | 80469 | 80548 | 80564 | 80569 | 80574 | 80575 | 80582 | 80585 | |
| | | 80605 | 80608 | 80621 | 80627 | 80639 | 80651 | | | | | |

Správa majetku *VF* *Kniha vydaných faktur č. 3*

75001 75004 75009 75023 75026 75041 75044 75062 75064 75071
75084 75085 75087 75089 75095