

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

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

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 Kaas, asistentka 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 o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

sídlo územního celku Benešova třída 295, 330 23 Nýřany, detašované pracoviště Americká tř. Plzeň a v úctárně 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 proběhla v období: od 23.9.2019 do 30.9.2019 a od 18.1.2020 do 21.1.2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 12.2.2020 do 18.2.2020.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – usnesení orgánů obce, rozpočet a rozpočtová opatření 2019 – zveřejňování a návaznost a usnesení orgánů územního celku dne 23.9.2019,

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení - ověření správnosti údajů vykázaných v příloze k účetní závěrce dne 17. 2. 2020.

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,
- h) 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
- j) 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku XY. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 byly územním celkem k 31.12.2019 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad 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	7 755 184,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	207 263 862,67 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,74 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2019 činí 2 783,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	10 131 104,44 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	207 263 862,67 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,89 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 činí 1 399 578,77 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 463 238,34 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	45 781 485,80 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	759 663 509,52 Kč
D/Ex100	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,03 %

**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 (vyjádření) 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 výsledku 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 19. 2. 2020

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 s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne

..... 2020.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne

..... 2020.

Ing. Jří Davídek, starosta

Ing. Vladimír Major, auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B

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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

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,
- 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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
 - Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtu závěrečného účtu a rozpočtových opatřeních za rok 2019
 - Návrh rozpočtu na rok 2019, jeho zveřejnění
 - Rozpočet na rok 2019 – zveřejnění, usnesení zastupitelstva města (ZM) ze dne 20.12.2018
 - Rozpočtová opatření číslo 1-7 včetně jejich zveřejnění a usnesení orgánu města k rozpočtovým opatřením v ZM dne 21.3.2019 a v radě města (RM) dne 14.2.2019, 15.4.2019, 13.5.2019, 2.9.2019, 30.9.2019, 2.2.2019
 - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021 – zveřejnění, schválení ZM 20.12.2018
 - Oznámení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím ze dne 3.1.2019 a 23.1.2019
 - Závěrečný účet města za rok 2018, doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu, zveřejnění závěrečného účtu
 - Usnesení zastupitelstva města ze dne 21.3.2019
 - Účetní závěrka za rok 2018
 - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018, usnesení zastupitelstva města o schválení účetní závěrky ze dne 21.3.2019
2. Organizační složky
 - Přehled organizačních složek města
 - Zřizovací listina pro Městskou policii Nýřany
 - Dohody o hmotné odpovědnosti pracovníků organizační složky ze dne 16.6.2011
 - Zachycení příjmů a výdajů organizační složky v účetnictví města
3. Příspěvkové organizace (zřízení, změny a zrušení)
 - Přehled příspěvkových organizací města (PO)
 - Zřizovací listina Základní umělecké školy Nýřany, okres Plzeň-sever, příspěvková organizace ze dne 28.3.2002, dodatek č. 1 a dodatek č. 2 ke zřizovací listině
 - Přehled svěřeného majetku Základní umělecké školy Nýřany, inventurní soupisy PO k 31.12.2019
 - Protokol o veřejnosprávní kontrole provedené v Základní umělecké škole Nýřany ze dne 21.3.2019 a protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v Základní umělecké škole Nýřany ze dne 4.2.2020
 - Schválení účetní závěrky PO za rok 2018 a rozdělení hospodářského výsledku, usnesení RM ze dne 4.3.2019
 - Přehled čerpání rozpočtu PO za rok 2019, Výkaz zisku a ztráty PO za rok 2019 a rozvaha PO za rok 2019
 - Účetní doklady 9017
4. Vnitřní kontrola
 - Směrnice č. S-1/2010 o vykonávání finanční kontroly
 - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 15.3.2019, 2.9.2019 a 9.12.2019
 - Usnesení ZM ze dne 24.10.2018 a 21.3.2019 – pověření kontrolního výboru k provedení veřejnosprávních kontrol PO
 - Protokol o výsledku kontroly plnění usnesení ZM a RM ze dne 16.11.2019
 - Protokol o veřejnosprávní kontrole provedené kontrolním výborem v ZUŠ a ZŠ a MŠ ze dne 28.11.2019
5. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování
 - Seznam zastupitelů, evidence neuvolněných a uvolněných zastupitelů a členů výboru
 - Ustavující zasedání ZM ze dne 24.10.2018 – stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.1.2019

- Doklady o výši odměn starosty, místostarostky, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru, člena rady a člena zastupitelstva
 - Mzdové listy uvedených za rok 2019
 - Statistické údaje o počtu obyvatel města k 1.1.2018
6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- Přehled o zřízených peněžních fondech města
 - Směrnice S-2/2016 pro tvorbu a použití sociálního fondu a její dodatky S-2/2017 a S-3/2017
 - Plán tvorby a čerpání sociálního fondu
 - Skutečnost tvorby a čerpání sociálního fondu za rok 2019
 - Výpis účtů 416 a 236
 - Mzdové rekapitulace za 12/2018 a 1-11/2019, účetní doklady 10126, 10189, 12011, 12019
 - Výpis bankovního účtu č. 107-826371/0100 k 31.12.2019
7. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- Vymezení podnikatelské činnosti
 - Smlouva o zabezpečení správy majetku města Nýřany se společností Hospodářský dvůr Nýřany ze dne 1.6.2016
 - Zachycení hospodářské činnosti v účetnictví města, ORG 9100, 9200, 9300, 9500 a 9600
 - Číselník syntetických a analytických účtů třídy 5 a třídy 6
 - Výkaz zisku a ztráty za hospodářskou činnost k 31.12.2019
 - Přehled nákladů a výnosů hospodářské činnosti za rok 2019
 - Zapojení výsledku hospodářské činnosti do výsledku města
 - Účetní doklady za hospodářskou činnost kontrolované v rámci kontroly účetnictví (viz. Přehled dokladů)
8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- Dle prohlášení starosty města Nýřany město nesdružilo žádné prostředky ani neuzavřelo žádné smlouvy o sdružení prostředků
9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- Přehled dlouhodobých závazků, plnění podmínek úvěrové smlouvy
 - Časové rozlišení, směrnice S-1/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů
 - Inventarizace účtů 451, 321, 324, 325, 331, 333, 336, 337, 342, 343, 345, 373, 383, 384, 389 a 378
 - Kniha došlých faktur
10. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- Dle prohlášení starosti města a vedoucí ekonomického odboru 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
- Přehled přijatých účelových transferů v roce 2019, vazba na rozpočet
 - Výpisy z účetnictví položky 4111, 4112, 4116, 4121, 4222, 4216
 - Dotace na volby do Evropského parlamentu v roce 2019
 - Výpis účetní evidence za rok 2019 – ÚZ 98348
 - Účetní doklady 45030, 45055, 15029, 9065
 - Finanční vypořádání dotace 23.1.2020
 - Bankovní výpis č. 1 Česká národní banka ze dne 23.1.2020 – vrácení prostředků dle vyúčtování
 - Dotace na zabezpečení akceschopnosti JSDH
 - Žádost č. JSDH-DOD-V-1/2019 o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2019

- Rozhodnutí GŘHZS ČR o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím kraje ze dne 17.5.2019
- Avíza krajského úřadu ze dne 3.6.2019 o převodu prostředků dotace
- Finanční vypořádání dotace ze dne 23.1.2020
- Výpis účetní evidence za ORG 1405
- Účetní doklady 9064 a 15038
- Dotace Plzeňského kraje na přestupní uzel Nýřany
 - Žádost o poskytnutí účelové dotace ze dne 16.2.2018
 - Veřejnoprávní smlouva č. 10352019 ze dne 16.4.2019
 - Účetní doklady 9061 a 10052

12. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Směna pozemků se společností ZEAS Puclice, a.s.
 - Usnesení RM U82 z 29.4.2019
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Usnesení ZM ze dne 6.6.2019
 - Směnná smlouva ze dne 1.8.2019
 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-3652/2019-407
 - Účetní doklady 25117, 7372
- Nájem (pacht) pozemku 140/1 v KÚ Doubrava u Plzně
 - Usnesení RM č. 31 ze 18.2.2019
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Usnesení RM č. 59 z 18.3.2019
 - Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25.3.2019
 - Účetní doklady 84014 a 80133
- Výpůjčka pozemků v KÚ Nýřany o celkové výměře 3610 m2
 - Usnesení RM č 96 z 27.5.2019
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Usnesení RM č. 124 z 29.7.2019
 - Smlouva o výpůjčce ze dne 2.9.2019
- Nákup pozemku a směna pozemku (Klugovi)
 - Usnesení RM č. 52 z 4.12.2019
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Usnesení zastupitelstva města ze dne 21.3.2019
 - Notářský zápis 81/2019 – smlouva směnná, smlouva kupní ze dne 27.5.2019
 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – 2550/2019-407
 - Doklady č. 25086, 23045, 7319, 561
- Prodej nemovitosti čp 1192 včetně pozemků v KÚ Nýřany
 - Usnesení RM č. 191 ze dne 12.11.2018
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Usnesení zastupitelstva města ze dne 6.6.2019
 - Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí
 - Účetní doklady 25159, 7652, 4367
- Poskytnutí finančního daru – Klub třetí armády Plzeň
 - Usnesení RM č. 90 z 13.5.2019
 - Darovací smlouva ze dne 15.4.2019
 - Účetní doklad 489
- Poskytování dotací na základě veřejnoprávní smlouvy z rozpočtu města
 - Pravidla města pro poskytování individuálních dotací rozpočtu města ze dne 5.9.2018
 - Zápis a usnesení ZM ze dne 21.3.2019
 - Schválení individuálních dotací žadatelů na rok 2019
 - Smlouva o poskytnutí dotace Plzeňského kraje – dopravní obslužnost
 - Schválení doplnění pravidel pro poskytování individuálních dotací
 - Přehled poskytnutých individuálních dotací z rozpočtu města
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace VS 07/2019 – Svaz tělesně postižených v ČR, z. s. místní organizace Nýřany ze dne 2.4.2019
 - Žádost o poskytnutí individuální dotace
 - Vyúčtování individuální dotace ze dne 12.12.2019 včetně doložených účetních dokladů

- Zveřejnění v registru smluv ID smlouvy 8100315
- Účetní doklady 311, 9063
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Nýřany č. VS12/2019 – Tělovýchovná jednota Baník Kamenný Újezd, z. s.
- Žádost o poskytnutí individuální dotace
- Zveřejnění v registru smluv ID 8137511
- Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. EO-Slá/2376/2020 ze dne 21.1.2020
- Účetní doklad 491

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

- Smlouva o výpůjčce prostor ze dne 27.6.2016 uzavřená s ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových – výpůjčka prostor v administrativním objektu na adrese Americká 8/39, Plzeň včetně aktuálních dodatků
- Smlouva o umístění technického zařízení na sběr a další zpracování dat pro cestovní pasy č. 157/2006/COBP/OÚ ze dne 15.5.2006

14. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Přehled o veřejných zakázkách v roce 2018
- Směrnice S-3/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Usnesení RM ze dne 27.11.2017 o složení komise o otevírání obálek
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „K. Újezd – nádrž p. č. 108/4“
 - Výzva k podání cenové nabídky pro VZMR ze dne 2.1.2019
 - Soupis obeslaných účastníků
 - Tabulka o vyhodnocení nabídek a splnění požadavků
 - Doručení nabídky od obeslaných účastníků
 - Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky
 - Smlouva o dílo s vítězem VZMR
 - Zveřejnění smlouvy v registru smluv
 - Faktura VS 105/201905 ze dne 23.9.2019
 - Účetní doklad 20491, 952, 7156
 - Zápis a usnesení RM ze dne 21.1.2019 - vyhodnocení nabídek
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Likvidace skládky odpadu“
 - Výzva k podání nabídky pro VZMR ze dne 17.1.2019
 - Seznam obeslaných účastníků
 - Tabulka pro výběrové řízení s vyhodnocením splnění podmínek zadávacího řízení
 - Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky včetně způsobu doručení
 - Doručené nabídky od zájemců
 - Smlouva o dílo s vítězem VZMR
 - Zveřejnění v registru smluv
 - Faktura za provedené dílo VS 066/2019066 ze dne 3.6.2019
 - Účetní doklad 20327
 - Zápis a usnesení RM ze dne 4.2.2019

15. Stav pohledávek a závazků 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
- Usnesení RM z 16.12.2019 – odpis pohledávek

16. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Dle prohlášení starosty města Nýřany město neposkytlo žádná ručení za závazky třetích osob, přetrvává převzetí zástavního práva hypotečního úvěru – úvěr vlastníků pozemků, kteří v roce 2018 darovali pozemky
- Výpis katastru nemovitostí LV 10001 část C
- Žádost č.j. VM-St/3201/2020 o zaslání souhlasného stanoviska k výmazu zástavního práva
- Návrh na vklad do katastru nemovitostí V 551/2020-407 (výmaz zástavního práva)

17. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- Evidence zastaveného majetku (OJ8)
- Výpis katastru nemovitostí LV 10001 a 2894 pro KÚ Nýřany – odsouhlasení na inventurní soupis zastaveného majetku

18. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Evidence věcných břemen (OJ9)
- Zápis a usnesení RM z 8.1.2018 – delegace pravomoci pro zřizování věcných břemen na starostu a místostarostku
- Výpis KN LV č. 10001 pro KÚ Doubrava – kontrola na evidenci majetku zatíženého věcným břemenem
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0013457/VB/001 ze dne 3.6.2019 k pozemku č. 533 v KÚ Nýřany uzavřená s ČEZ Distribuce
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN V 2794/2019-407
- Účetní doklady 26052, 4162, 7674
- Inventurní soupis pozemků s věcnými břemeny a inventurní soupis budov s věcnými břemeny k 31.12.2019

19. Účetnictví vedené územním celkem

- Směrnice města vztahující se k účetnictví
- Účetní doklady uvedené v závěru přílohy, které byly ověřeny z hlediska jejich věcné a formální správnosti, zaznamenání účetních případů na základě účetních záznamů, zaúčtování účetních případů v souladu s platnými právními předpisy, dodržování platné rozpočtové skladby a účtové osnovy

20. Externí kontroly a soudní spory

- Přehled o provedených externích kontrolách v roce 2019
- Protokoly o kontrolách krajského úřadu Plzeňského kraje – kontroly vidimace a legalizace, svobodný přístup k organizacím, správní řád, právo petiční, matrika
- Protokol o kontrole č.j. MV-122413-6/ODK-2019 Ministerstva vnitra ČR
- Prohlášení starosty města o vedených soudních sporech – město nevede žádné významné spory ani proti němu nejsou žádné spory vedeny
- Korespondence právního zástupce s vedením města
- Kniha závazků dodavatele právních služeb za rok 2019 a vystavené daňové doklady včetně příloh – doklady č. 44, 101, 176, 248, 301, 365, 414, 455, 502, 565, 632, 701

21. Inventarizace

- Směrnice S-3/2016 k provádění inventarizace majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2019 – určení inventarizačních komisí, školení členů inventarizačních komisí
- Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2019 ze dne 7.2.2020
- Inventurní soupisy, doklady a podklady k provedeným inventurám

22. Účetní závěrka

- Výkaz FIN 2 – 12 k 31.8.2019 a k 31.12.2019
- Rozvaha k 31.12.2019
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019
- Příloha k 31.12.2019
- Přehled o peněžních tocích 2019
- Přehled o změnách vlastního kapitálu 2019
- Hlavní kniha k 31.8.2019 a k 31.12.2019
- Účtový rozvrh 2019
- Výpisy bankovních účtů k 31.12.2019
- Výpočet ukazatelů 2019

23. Zastupitelstvo a rada obce

- Zápisy a usnesení ZM ze dne: 20.12.2018, 21.3.2019, 6.6.2019, 12.9.2019, 19.12.2019
- Zápisy a usnesení RM ze dne: 7.1.2019, 21.1.2019, 4.2.2019, 18.2.2019, 4.3.2019, 18.3.2019, 1.4.2019, 15.4.2019, 29.4.2019, 13.5.2019, 27.5.2019, 10.6.2019, 24.6.2019, 29.7.2019, 2.9.2019, 16.9.2019, 30.9.2019, 14.10.2019, 4.11.2019, 18.11.2019, 2.12.2019, 16.12.2019

24. Právní předpisy obce a jejich evidence

- Evidence vnitřních směrnic
- Evidence obecně závazných vyhlášek města Nýřany
- S-2/2019 k účtování projektu „Přestupní uzel Nýřany“
- S-3/2019 k provádění inventarizaci majetku a závazků
- S-5/2019 pro tvorbu a použití sociálního fondu
- S-6/2019 kterou se mění směrnice S-2/2015 ve znění směrnice S-1/2016, S-1/2017 a S-1/2018 pro odpisování majetku
- OZV 1-7/2019, usnesení ZM ze dne 19.12.2019

25. Majetkové účasti obce v obchodních korporacích

- Přehled korporací, v níž má město majetkovou účast
- Výpisy z obchodního rejstříku těchto korporací
- Účtování o majetkových účastech – účty 06110, 06210, 06220, 069
- Inventarizace majetkových účastí

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

- Přehled účastí a přehled o poskytnutých příspěvcích vybraným jednotkám
- Účetní doklady 9016, 9039, 288, 738

Přehled ověřovaných účetních dokladů

Nýřany	ZBÚ - výdajový účet								
		8	10	23	39	75	82	90	118
		120	122	140	155	157	159	165	173
		187	191	194	195	219	246	255	264
		265	282	301	335	337	341	350	359
		368	402	407	409	410	413	422	431
		437	455	459	462	466	475	492	496
		500	503	526	533	535	540	541	558
		564	591	623	653	677	715	756	763

		769	773	781	790	799	823	848	856
		857	864	869	893	935	945	946	977
		1011	1021	1027	1031	1044	1047	1055	1086
		1091	1094	1138	1153	1170	1176	1179	1182
		1196	1210	1227	1239				
Nýřany	ZBÚ - příjmový účet	3016	3045	3090	3117	3166	3183	3244	3256
		3268	3306	3328	3335	3338	3343	3361	3393
		3402	3440	3442	3488	3514	3517	3534	3548
		3565	3580	3605	3608	3635	3662	3668	3670
		3679	3689	3706	3723	3746	3805	3847	3876
		3877	3879	3883	3894	3927	3928	3955	3977
		3987	4005	4007	4053	4077	4081	4143	4155
		4163	4187	4191	4196	4225	4234	4274	4296
		4311	4327	4369	4418	4438	4452	4457	4467
		4470	4472	4485	4508				
Nýřany	ZBÚ ČSOB terminály	5005	5028	5052	5078	5089	5108	5119	
Nýřany	ZBÚ - KB	10005	10029	10041	10058	10065	10095	10105	10115
		10127	1161	1172	1178	1190			
Nýřany	ZBÚ - ČSOB	11005	11015	11022	1030				
Nýřany	ZBÚ - ČSOB spořicí	11303	11307	11311					
Nýřany	ZBÚ - Raiffeisen bank	11709	11715	11722	11732				
Nýřany	Fond sociální	12003	12005	12007	12011	12017			
Nýřany	Depozitní účet	14002	14016	14035	14058	14070	14078		
Nýřany	ZBÚ - ČNB	15005	15019	15035	15044	15058	15072	15084	
Nýřany	ZBÚ KB spořicí 32D	10802	10805	10810					
Nýřany	ZBÚ KB 2 volné prostředky	10903	10911	10917	10922				
Nýřany	ZBÚ UniCredit Bank	11705	11708	17013					
Nýřany	Knihna došlých faktur	20001	20014	20057	20069	20070	20072	20086	20114
		20115	20116	20117	20131	20137	20150	20177	20183
		20185	20196	20202	20211	20216	20222	20239	20246
		20277	20291	20296	20305	20309	20314	20323	20336
		20340	20340	20346	20354	20362	20391	20407	20410
		20412	20421	20427	20448	20450	20461	20462	20464
		20467	20474	20481	20485	20516	20534	20553	20570
		20572	20575	20580	20585	20596	20602	20608	20609
		20616	20625	20662	20663	20692	20703		
Nýřany	Majetek	7021	7029	7031	7051	7055	7083	7105	7149
		7160	7165	7177	7185	7224	7237	7258	7259
		7284	7309	7322	7374	7377	7402	7452	7462
		7523	7525	7528	7529	7546	7568	7582	7584
		7645	7669						

Nýřany	Interní - předpisy dotací, daní, zúčtovací vztahy	9005	9015	9029	9035	9039			
Nýřany	Ostatní operace k výdajům	23004	23005	23027	23032	23034	23037	23052	23053
		23065	23075	23060					
Nýřany	Ostatní operace k příjmům	24001	24003	24006					
Nýřany	Předpisy pohledávek	25015	25022	25027	25029	25035	25046	25062	25069
		25071	25075	25085	25096	25108	25113	25116	25126
		25134	25135	25141	25167				
Nýřany	Pokladna č. 1 příjmy	30008	30014	30024	30026	30052	30077	30087	30092
		30094	30097	30102	30119	30139	30158	30164	30180
		30209	30219	30227	30286	30292	30309	30346	30433
		30471	34493	34513	34514	34560	34576	34585	34596
		34597							
Nýřany	Pokladna č. 1 výdaj	35008	35022	35038	35052	35064	35075	35088	35096
		35104	35110						
Nýřany	Pokladna č. 2 příjmy	40013	40044	40055	40062	40098	40143	40144	40162
		40177	40181	40182	40191	40224	40259	40261	40268
		40277	40298	40313	40347	40354	40390	40408	40410
		40411	40414	40456	40489	40522	40533	40558	40584
		40590	40633	40651	40718	40724	40729	40734	40753
		40833	40859	40863	40880				
Nýřany	Pokladna č. 2 výdaj	45006	45031	45061	45096	45100	45103	45120	45128
		45139	44149						
Nýřany	Pokladna č. 4 příjmy SKC	552015	552028	552039	552050				
Nýřany	Pokladna č. 4 výdaj SKC	552608	552619	552628	552635	552648	552665	552675	552695
		552700	552712						
Nýřany	Pokladna č. 5 příjmy MK	561003	561007	561045	561046	561083	561101	561114	561155
		561182	561205	561220	551231	551234			
Nýřany	Pokladna č. 5 výdaj MK	561608	561617	561622	561626	561231	561234		
Nýřany	Knihy vydaných faktur č. 1	26002	26008	26011	26022	26034	26056	26070	26074
		26082							
Nýřany	Knihy vydaných faktur č. 4	26502	26507	26511					
Nýřany	Knihy vydaných faktur č. 2	27004	27006	27008	27011				
Plzeň	ZBÚ - příjmový účet KB	50095	50205	50305	50325	50423	50462	50493	50504
		50579	50615	50684	50788	50823	50836	50970	51023
		51164	51215	51301	51302	51314	51316	51349	51375
		51465							

Plzeň	ZBÚ - příjmový účet ČSOB	52037	52086	52087	52144	52164	52174	52181	52192
		52206	52209	52216	52241	52265	52267	52283	52303
		52339	52354	52360	52390	52400	52403	52416	52456
		52457							
Plzeň	ZBÚ-radar KB	54005	54011						
Plzeň	ZBÚ-výdajový účet KB	60013	60050	60102	60127	60154	60160	60195	60202
		60243	60262	60278	60340	60417	60418	60424	60501
		60595	60716	60837	60858	60895	60896	60985	60993
		61021							
Plzeň	Kniha došlých faktur	65005	65006	65017	65027	65042	65057	65059	65097
		65109	65184	65186	65200	65219	65240	65245	65310
		65357	65371	65412	65413	65447	65458	65472	65482
		65489	65497	65521	65530				
Plzeň	Předpisy pohledávek	55043	55106	55117	55127	55139	55152	55180	55197
		55225							
Plzeň	Majetek	57019	57023	57033	57038	57060			
Plzeň	Ostatní operace k výdajům	68009	68034	68049					
Správa majetku	Běžný účet	70018	70088	70137	70227	70245	70341	70460	70464
		70640	70694	70726	70833	70928	71083	71085	71118
		71222	71241	71295	71331	71343	71560	71590	71746
		71804	71820	71848	71865	72070	72085		
Správa majetku	Kniha došlých faktur č. 3	73017	73056	73059	73076	73082	73084	73085	73100
		73138	73160	73163	73197	73210	73229	73268	73286
		73319	73345	73352	73357				
Správa majetku	interní doklady	84004	84008	84027	84031	84041	84042	84049	84050
		84058	84062						
Správa majetku	Kniha vydaných faktur č. 3	75015	75016	75021	75034	75046	75050	75072	