

## 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. 2021 do 31. 12. 2021**

#### 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

**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.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období: od 20.9.2021 do 29.9.2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 26.1.2022 do 20.2.2022.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – zpracování plánu přezkoumání hospodaření územního celku a seznámení se s usneseními zastupitelstva města, dne 20.9.2021,

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – ověření správnosti sestavení účetních výkazů a údajů vykázaných v příloze k účetní závěrce dne 19. 2. 2022.

## 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.

## 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. 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 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Nýřany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **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	5 874 673,94 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	206 409 523,21 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,85 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2021 činí 0,00 Kč.

**Podíl závazků na rozpočtu**

C	Vymezení závazků	16 442 662,59 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	206 409 523,21 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,19 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2021 činí 455 961,90 Kč, z toho splatné do 1 roku zahrnuté do výpočtu činí 455 961,90 Kč.

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	vymezení zastaveného majetku	45 776 394,90 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	847 604 304,46 Kč
D/Ex100	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,40 %

**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 21. 2. 2022

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

..... 2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne

..... 2022.

---

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. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb.

**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 2021
  - Návrh rozpočtu na rok 2021, jeho zveřejnění
  - Rozpočet na rok 2021 – zveřejnění, usnesení zastupitelstva města (ZM) ze dne 9.12.2020
  - Rozpočtová opatření číslo 1-5 včetně jejich zveřejnění a usnesení orgánu města k rozpočtovým opatřením v radě města (RM) dne 29.3.2021, 1.7.2021, 18.10.2021, 15.11.2021 a 13.12.2021
  - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 a 2023 – zveřejnění, usnesení o schválení ZM 9.12.2020
  - Oznámení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím ze dne 6.1.2021, 1.12.2021
  - Závěrečný účet města za rok 2020, doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu, zveřejnění závěrečného účtu
  - Usnesení zastupitelstva města ze dne 23.3.2021 o schválení závěrečného účtu
  - Účetní závěrka za rok 2020
  - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020, usnesení zastupitelstva města o schválení účetní závěrky ze dne 23.3.2021
2. Organizační složky
  - Přehled organizačních složek města
  - Zřizovací listina pro PoCo (požární ochrana a civilní ochrana)
  - Zachycení příjmů a výdajů organizační složky v účetnictví města
  - Poskytnuté zálohy a způsob jejich vyúčtování
  - Kontrola účetních dokladů v rámci dokladové kontroly a dokladů 35010, 35019, 45050, 45071
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 31.12.2020
  - Protokol o veřejnosprávní kontrole provedené v Základní umělecké škole Nýřany ze dne 7.2.2022
  - Schválení účetní závěrky PO za rok 2020 a rozdělení hospodářského výsledku, usnesení RM ze dne 1.3.2021
  - Přehled čerpání rozpočtu PO za rok 2020, Výkaz zisku a ztráty PO za rok 2020 a rozvaha PO za rok 2020
4. Vnitřní kontrola
  - Směrnice č. S-1/2010 o vykonávání finanční kontroly
  - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 25.1.2021, 2.3.2021, 31.5.2021, 2.6.2021, 7.9.2021 a 3.12.2021
  - Usnesení ZM ze dne 23.3.2021 – pověření kontrolního výboru k provedení kontrol
  - Protokol o kontrole dodržování zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv za rok 2020 v ZŠ a MŠ Nýřany ze dne 15.6.2021
  - Protokol o kontrole správnosti předpisů nájemného u nebytových prostor v rámci poskytnutých slev v souvislosti s krizovým opatřením ze dne 3.11.2021
  - Zpráva z kontroly plnění usnesení ZM a RM ze dne 3.12.2021
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 kontrolního výboru, člena kontrolního výboru, člena rady a člena zastupitelstva
  - Mzdové listy uvedených za rok 2021
  - 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-1/2021 pro tvorbu a použití sociálního fondu
  - Plán tvorby a čerpání sociálního fondu na rok 2021
  - Skutečnost tvorby a čerpání sociálního fondu za rok 2021
  - Výpis účtů 419 a 236
  - Mzdové rekapitulace za 12/2020 a 1-11/2021, účetní doklady 12006, 12008, 12018, 12019
  - Výpis bankovního účtu č. 107-826371/0100 k 31.12.2021
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 31.12.2021
  - Přehled nákladů a výnosů hospodářské činnosti za rok 2021
  - Zapojení výsledku hospodářské činnosti do výsledku města
  -
8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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, 349, 374, 378, 383, 384 a 389
  - Kniha došlých faktur
10. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- Dle prohlášení starosty 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 2021, vazba na rozpočet
  - Výpisy z účetnictví položky 4111, 4112, 4116, 4121, 4122
  - Výpisy z účetnictví účet 672
  - Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu – MPSV – na výkon sociální péče (s výjimkou agendy SPOD) v roce 2021
    - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 14.1.2021
    - Rozhodnutí MPSV o poskytnutí dotace z kapitoly 313 MPSV ze dne 26.4.2021
    - Finanční vypořádání dotace ze dne 1.2.2022
    - Výpis účetní evidence za rok 2021 – ÚZ 13015

- Účetní doklady 150024 a 9077
- Bankovní výpis – Česká národní banka ze dne 2.2.2022 – vrácení prostředků dle vyúčtování
- Účelová neinvestiční dotace poskytovaná Plzeňským krajem – Podpora pro obce, které mají uzavřenu smlouvu s registrovaným poskytovatelem sociálních služeb na zajišťování pečovatelské služby na území Plzeňského kraje v roce 2021
  - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10.5.2021
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 39252021 ze dne 8.11.2021
  - Finanční vypořádání dotace ze dne 19.1.2022
  - Účetní doklady 10147, 9066

## 12. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Prodej pozemku 7/3 o výměře 55 m<sup>2</sup> v kú. Nýřany
  - Usnesení RM ze dne 26.4.2021
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Usnesení zastupitelstva města ze dne 16.6.2021
  - Kupní smlouva za dne 13.9.2021 NZ 188/2021
  - Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí V-5446/2021-407
  - Účetní doklady 25141, 7601, 4397
- Prodej pozemku 624/1 o výměře 12 m<sup>2</sup> v kú. Nýřany
  - Usnesení RM ze dne 1.3.2021
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Usnesení zastupitelstva města ze dne 23.3.2021
  - Kupní smlouva ze dne 14.4.2021
  - Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí V-2142/2021-407
  - Účetní doklady 25081, 7289, 3814
- Nákup pozemku 1518/1 v kú. Nýřany
  - Usnesení ZM z 16.6.2021
  - Kupní smlouva č. 26/950/21 ze dne 28.6.2021
  - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – V-3996/2021-407
  - Účetní doklady č. 23058, 7414, 590, 45068, 200291, 725
- Nájem pozemku 718/1 v kú. Nýřany
  - Usnesení RM ze dne 10.5.2021
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Usnesení RM ze dne 12.5.2021
  - Smlouva o nájmu pozemku ze dne 22.6.2021
  - Účetní doklady 8437, 75075, 84053
- Poskytnutí finančního daru – obci Moravská Nová Ves
  - Usnesení ZM ze dne 5.10.2021
  - Metodika Jihomoravského kraje týkající se pomoci obcím postiženým tornádem
  - Transparentní účet – zřízení účtu 6013203349/0800
  - Bankovní výpis č 194 č. 826371/0100 ze dne 19.10.2021, kterým bylo odeslán finanční dar na účet 6013203349/0800
  - Účetní doklad 929
- Vklad vodohospodářského majetku do základního kapitálu společnosti Vodárenská a kanalizační Plzeň a.s.
  - Usnesení RM ze dne 6.9.2021
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Usnesení ZM ze dne 5.10.2021
  - Smlouva o upsání akcií ze dne 1.12.2021
  - Prohlášení vkladatele o vnesení nepeněžitého vkladu za dne 1.12.2021
  - Předávací protokol o předání majetku ke dni 1.12.2021

- Účetní doklady 7734, 7733
- Přehled vkládaného majetku
- Inventurní karty vkládaného majetku č. 21000260, 183, 477, 471, 479, 472, 473, 273, 474, 481, 475, 476, 174, 261, 480, 478, 485, 417.
  
- Poskytování dotací na základě veřejnoprávní smlouvy z rozpočtu města
  - Pravidla města pro poskytování individuálních dotací rozpočtu města
  - Zápis a usnesení ZM ze dne 23.3.2021 o schválení individuálních dotací žadatelů na rok 2021
  - Přehled poskytnutých individuálních dotací z rozpočtu města
  
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace VS 15/2021 – Nýřanský lékařský dům s.r.o. ze dne 13.4.2021
  - Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 11.1.2021
  - Vyúčtování individuální dotace ze dne 14.12.2021 včetně doložených účetních dokladů a dokladů o jejich úhradě
  - Zveřejnění v registru smluv ID smlouvy 15152111
  - Účetní doklady 383, 9064, 1063
  - Protokol o provedené kontrole vyúčtování poskytnuté dotace provedené EO města
  - Bankovní výpis ze dne 21/12/2021 o vrácení nespotřebované dotace
  
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Nýřany č. VS 05/2021 – ATLETCLUB Nýřany, z.s.
  - Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 25.1.2021
  - Vyúčtování individuální dotace ze dne 15.12.2021 včetně doložených účetních dokladů o jejich úhradě
  - Zveřejnění v registru smluv ID 15147667
  - Účetní doklady 361, 9064, 30570, 1124
  - Protokol o provedené kontrole vyúčtování poskytnuté dotace provedené EO města
  - Bankovní výpis ze dne 15/12/2021 a pokladní doklad ze dne 31.12.2021 o vrácení nespotřebované dotace

### 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
- Dodatek číslo 3 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 9.11.2020
- Dodatek číslo 4 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 8.12.2021
- Usnesení RM ze dne 29.11.2021 o schválení dodatku č. 4
- Zveřejnění smlouvy v registru smluv – dodatek č.4 – ID smlouvy 17386479
  
- Smlouva o umístění technického zařízení na sběr a další zpracování dat pro cestovní pasy č. 157/2006/COBP/OÚ ze dne 15.5.2006 včetně přílohy č. 1 (specifikace zařízení) uzavřená se Státní tiskárnou cenin, státní podnik, IČ 00001279

### 14. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Přehled o veřejných zakázkách v roce 2021
- 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 „Demolice objektu Mexiko 183, Nýřany“
  - Výzva k podání cenové nabídky pro VZMR, podmínky, termíny, způsob vyhodnocení
  - 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 z 13.4.2021

- Zveřejnění smlouvy v registru smluv
  - Účetní doklady 70798, 73165
  - Zápis a usnesení RM ze dne 12.4.2021 – schválení výsledku výběrového řízení
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Vodovod Doubrava – projektová dokumentace“
    - Výzva k podání nabídky pro
    - 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 ze dne 24.5.2021
    - Zveřejnění v registru smluv
    - Zápis a usnesení RM ze dne 10.5.2021 o schválení výsledku výběrového řízení

#### 15. Stav pohledávek a nakládání s nimi

- Kniha vystavených faktur
- Evidence místních poplatků
- Tvorba opravných položek k pohledávkám
- Inventarizace účtů 311, 314, 315, 335, 348, 373, 377, 381, 385, 388
- Usnesení RM z 10.5.2021 – odpis pohledávek
- Účetní doklad 25082

#### 16. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Dle prohlášení starosty města Nýřany město neposkytló žádná ručení za závazky třetích osob.

#### 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 k.ú. Nýřany – kontrola na evidenci majetku zatíženého věcným břemenem (namátkově)
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0015227/02 ze dne 25.2.2021 k pozemku č. 1963/1 v k.ú. Nýřany uzavřená s ČEZ Distribuce a.s.
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN V-1277/2021-407
- Účetní doklady 26022, 3954
- Inventurní soupis pozemků s věcnými břemeny a inventurní soupis budov s věcnými břemeny k 31.12.2021

#### 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 2021
- Protokoly z kontrol
- Konfirmační dopis právního zástupce města
- Kniha závazků dodavatele právních služeb za rok 2021 a vystavené daňové doklady včetně příloh – doklady č. 100, 150, 203, 237, 252, 303, 354, 424, 468, 533, 594, 652

## 21. Inventarizace

- Směrnice S-3/2019 k provádění inventarizace majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2021 – určení inventarizačních komisí, školení členů inventarizačních komisí
- Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022
- Inventurní soupisy, doklady a podklady k provedeným inventurám

## 22. Účetní závěrka

- Výkaz FIN 2–12 k 31.8.2021 a k 31.12.2021
- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
- Příloha k 31.12.2021
- Přehled o peněžních tocích 2021
- Přehled o změnách vlastního kapitálu 2021
- Hlavní kniha k 31.8.2021 a k 31.12.2021
- Účtový rozvrh 2021
- Výpočet ukazatelů 2021

## 23. Zastupitelstvo a rada města

- Zápisy a usnesení ZM ze dne: 9.12.2020, 23.3.2021, 16.6.2021, 5.10.2021, 15.12.2021
- Zápisy a usnesení RM ze dne: 4.1.2021, 18.1.2021, 1.2.2021, 15.2.2021, 1.3.2021, 15.3.2021, 29.3.2021, 12.4.2021, 26.4.2021, 10.5.2021, 24.5.2021, 7.6.2021, 21.6.2021, 1.7.2021, 6.9.2021, 20.9.2021, 4.10.2021, 18.10.2021, 1.11.2021, 15.11.2021, 29.11.2021, 13.12.2021

## 24. Právní předpisy města a jejich evidence

- Evidence vnitřních směrnic
- Evidence obecně závazných vyhlášek města Nýřany
- Evidence řádů Městského úřadu Nýřany
- S-1/2021 pro tvorbu a použití sociálního fondu, usnesení RM ze dne 1.2.2021
- S-2/2021 odpisování majetku, usnesení RM ze dne 15.3.2021
- S-3/2021 pro provoz mobilních SIM karet, usnesení RM ze dne 10.5.2021
- S-4/2021 o pokladních operacích pracoviště Nýřany, usnesení RM ze dne 6.9.2021
- S-5/2021 o pokladních operacích pracoviště Plzeň, usnesení RM ze dne 6.9.2021
- S-6/2021 odpisování majetku, usnesení RM ze dne 6.9.2021
- Ř-1/2021 Organizační řád Městského úřadu Nýřany schválený RM dne 14.12.2020
- OZV 01/2021 o místním poplatku z pobytu schválená ZM dne 23.3.2021
- OZV 02/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválená ZM dne 5.10.2021

## 25. Majetkové účasti města 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 města v DSO, sdruženích, svazech a výše poskytnutých prostředků

- Přehled účastí a přehled o poskytnutých příspěvcích vybraným jednotkám
- Účetní doklady 53, 1127, 9055, 9071, 1089, 053

Přehled ostatních ověřovaných účetních dokladů

Nýřany	BA	ZBÚ – výdajový účet							
5	53	76	84	93	121	126	142	178	
181	190	192	198	201	210	211	228	246	
250	256	261	265	281	306	307	319	325	
330	337	346	360	362	364	376	377	397	
399	404	419	425	468	471	484	490	493	
507	509	510	517	525	534	541	545	564	
583	584	597	602	607	628	641	660	706	
714	723	727	756	769	775	777	813	816	
824	828	867	872	881	882	893	918	919	
932	955	958	981	995	1019	1022	1026	1055	
1059	1062	1068	1073	1109	1138	1149	1162	1189	
1196									

Nýřany	BA	ZBÚ – příjmový účet							
3046	3063	3064	3107	3112	3142	3153	3178	3183	
3191	3204	3209	3222	3263	3266	3270	3275	3291	
3338	3343	3344	3377	3382	3387	3400	3410	3413	
3465	3520	3542	3545	3562	3582	3605	3633	3654	
3667	3667	3756	3770	3774	3785	3804	3837	3849	
3869	3944	3970	3973	3988	3997	4001	4061	4063	
4075	4105	4124	4132	4159	4175	4200	4236	4290	
4325	4370	4391	4425	4432	4479	4486	4498	4510	
4528	4546	4577	4595	4611	4631	4633	4635	4655	
4703	4710	4725	4757						

Nýřany	BA	ZBÚ ČSOB terminály			
5003	5025	5048	5070	5150	5111

Nýřany	BA	ZBÚ – KB							
10001	10053	10059	10074	10079	10083	10087	10092	10100	
10120	10132	10159	10168	10176					

Nýřany	BA	ZBÚ – ČSOB			
11009	11017	11025	11039	11048	

Nýřany	BA	ZBÚ – ČSOB spořicí			
11305	11310				

Nýřany	BA	ZBÚ – Raiffeisenbank bank			
11709	11715	11718	11729	11738	

Nýřany	BA	Fond sociální			
12002	12007	12013	12016	12020	

Nýřany	BA	Depozitní účet							
14007									
Nýřany	BA	ZBÚ – ČNB							
15003	15008	15026	15047	15056	15068	15079	15088		
Nýřany	BA	ZBÚ KB 2 volné prostředky							
10904	10913	10920	10924						
Nýřany	BA	ZBÚ Unicredit Bank							
17004	17008	17012							
Nýřany	DF	Kniha došlých faktur							
20025	20043	20044	20055	20080	20082	20086	20093	20097	
20103	20105	20118	20119	20124	20135	20138	20148	20163	
20172	20176	20212	20218	20225	20258	20264	20265	20269	
20272	20313	20327	20337	20343	20345	20352	20356	20359	
20363	20386	20387	20404	20410	20417	20421	20430	20436	
20442	20446	20451	20458	20461	20464	20490	20497	20500	
20503	20513	20533	20535	20536	20598	20603	20615	20619	
20625	20626	20630	20631	20632	20633	20643	20650	20662	
20671									
Nýřany	ID	Majetek							
7200	7206	7209	7257	7278	7292	7318	7409	7420	
7417	7474	7494	7502	7526	7542	7593	7600	7625	
7640	7673	7682							
Nýřany	ID	Interní – předpisy dotací, daní, zúčtovací vztahy							
9008	9011	9017	9023	9026	9040	9045	9051	9060	
9064	9067								
Nýřany	ID	Ostatní operace k výdajům							
23002	23007	23008	23015	23021	23034	23036	23042	23059	
23066	23068	23072	23075	23076	23079				
Nýřany	ID	Ostatní operace k příjmům							
24002	24008	24011	24013						
Nýřany	ID	Předpisy pohledávek							
25047	25049	25059	25084	25091	25095	25116	25122	25129	
25138	25149	25168	25185						
Nýřany	PO	Pokladna č. 1 příjmy							
30030	30034	30066	30070	30123	30137	30171	30199	30239	
30242	30246	30278	30290	30293	30341	30373	30383	30387	
30469	30471	30473	30495	30545	30551	30562			

Nýřany	PO	Pokladna č. 1 výdaj							
35009	35024	35028	35030	35032	35060	35079	35081	35099	
Nýřany	PO	Pokladna č. 2 příjmy							
40009	40044	40057	40059	40068	40089	40093	40117	40122	
40137	40155	40167	40213	40244	40248	40358	40390	40393	
40402	40408	40428	40440	40462	40475				
Nýřany	PO	Pokladna č. 2 výdaj							
45004	45005	45020	45025	45026	45027	45045	45047	45049	
45058	45065	45072	45074	45083	45088	45092	45099	45100	
Nýřany	PO	Pokladna č. 4 příjmy SKC							
552002	552008	552012							
Nýřany	PO	Pokladna č. 4 výdaj SKC							
552603	552615	552628	552637						
Nýřany	PO	Pokladna č. 5 příjmy MK							
561014	561017	561033	561067	561069	561074	561092	561128	561146	
561158	561172	561196	561200						
Nýřany	PO	Pokladna č. 5 výdaj MK							
561605	561610	561614	561617						
Nýřany	VF	Kniha vydaných faktur č. 1							
26003	26019	26028	26039	26048	26054	26066	26071	26078	
Nýřany	VF	Kniha vydaných faktur č. 4							
26504	26508	26513							
Nýřany	VF	Kniha vydaných faktur č. 2							
27003	27007	27014							