

## Návrh opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření ÚSC Nezamyslice dne 2.5.2018 a uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nezamyslice za rok 2017.

Na svém zasedání dne 24. 5. 2018 zastupitelstvo Obce Nezamyslice projednalo závěr zjištění z provedené kontroly hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2016 uskutečněné dne 2. 5. 2018 a provedené kontroly ekonomického odboru KÚPK pí ing. Vladimírou Neumanovou a ing. Lenkou Krausovou a zároveň přijalo opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou jak je uvedeno ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice byly zjištěny následující

- méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: zák.č.420/2004 Sb. §2 odst.1 písm.a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zák.č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný nebo schodkový

Nedostatek: Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, že je rozpočet schválen jako přebytkový. Dle zápisu ZO ze dne 15.12.2016 bylo pouze konstatováno, že se rozpočet „jeví jako vyrovnaný“.

Termín odstranění: do 10.6.2018

Zodpovídá: V.Vinická-zastupitel

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky

Předmět: Zák.č. 420/2004 Sb. §2 odst.1 písm.a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zák.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění p.p. §15 odst. 1 – finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem

Nedostatek: V zápisu ZO ze dne 15.12.2016 je uvedeno, že ve spolupráci s pí účetní Červovou vypracovalo návrh rozpočtu obce na r. 2017. Rozpočet byl vypracován dle potřeb obce na její hospodaření a zajištění provozu. Návrh byl vyvěšen na úřední desce obce 28.11.2016, sejmut 15.12.2016 k připomínkování občanů. Nebyly vzneseny žádné připomínky. Rozpočet na r. 2017 se jeví jako vyrovnaný. ZO navrhuje schválení předloženého rozpočtu na r. 2017. Hlasování: jednomyslně schváleno“

Ze zápisu ZO vyplývá, že byl schválen rozpočet v nezměněném znění návrhu. Do výkazu Fin 2-12 byl však schválený rozpočet zanesen v odlišné podobě a to z důvodu, že po přepočtu návrhu rozpočtu bylo zjištěno, že je nevyrovnaný. Výdaje byly o 19 500,- Kč vyšší než příjmy

Termín odstranění: 30.6.2018

Zodpovídá: ZO a V.Červová

§16 odst.2 nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření

Termín odstranění: průběžně

Zodpovídá: účetní obce

§17 odst.6 územní samosprávný celek nezveřejnil na internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu za r. 2016 včetně zprávy o výsledku Hospodaření

Nedostatek: nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za r. 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Termín: 20,6.2018

Zodpovídá: ZO pí Vinická

§17 odst.8 územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem

Nedostatek: závěrečný účet za r. 2016 nebyl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání

Termín: 20.6.2018

Zodpovídá: ZO

§3 odst.3 návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Nedostatek: nebylo doloženo zpracování střednědobého výhledu rozpočtu

Termín: 30.6.2018

§3 odst.4 střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Nedostatek: nebylo doloženo zpracování a schválení střednědobého výhledu rozpočtu

Termín 10.7.2018

Zodpovídá: ZO

Předmět: Zák.č. 128/2004 Sb. §2 odst.2 písm.h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zák.č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění p.p.

§84 odst.2 písm.b) účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem úz.celku

Nedostatek: Dle předložených zápisů ZO nebylo zjištěno schválení úč.závěrky za rok 2016

Termín odstranění:

Zodpovídá: ZO

Právní předpis: Vyhl.č. 410/2009 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona Č. 563/1991 Sb, o účetnictví, ve znění p.p. pro některé vybrané účetní jednotky ve znění p.p.

§ 20 –územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy „B.I. Zásoby

Nedostatek: účetní jednotka neúčtovala o zásobách zboží zjištěného inventurou.

Účet 132-zboží na skladě k 31.12.2017 činil částku 0,00 Kč, přestože dle

Předložených soupisů zbožíbyly zjištěny následující stavy

a) soupis publikace a pohledy: 250 ks po 110,-Kč , 5 ks po 1190,00 Kč a 800 ks po 10,00 Kč což činí celkem částku 36 450,- Kč a soupis celkovou

sumu neuváděl

b) soupis publikace a pohledy v muzeu Nezamyslických kostelů:

280 ks po 110,- Kč, 5 ks po 190,00 Kč a 800 ks po 10,00 Kč což činí celkem částku 39 750,- Kč (soupis celkovou sumu neuváděl)

Termín odst.:15.7.2018

Zodpovídá: ZO,účetní

Právní předpis: zák.563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění p.p.

§2 – územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví

Nedostatek: vyřazení prodaného pozemku parc.č.535/88 v k.ú. Nezamyslice U Horažďovic o výměře 962 m2, jenž vznikl oddělením od pozemku č.

535/26 v k.ú. Nezamyslice dle kupní smlouvy ze dne 9.5.2017 s právními

Účinky vkladu dle návrhu na vklad dne 10.5.2017 nebylo účtováno

Termín odstr.: 15.7.2018

Zodpovídá: účetní

§30 odst.11- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků

Nedostatek: na předloženém soupisu č.2 dokladová inventura ObceNezamyslice k 31.12.2017“ se uvádí“26110 pokladna (bude oprava v 2018)

3 674,- Kč „ Kontrolní skupina zjistila, že dle pokladní knihy činil zůstatek o Kč, dle HÚK k 31.12.12017 činil zůstatek účtu pokladna 26110

částku 3674,- Kč Inventarizační rozdíl nebyl v úč.období r.2017řčesen.

Termín odstr.: 30.6.2018

Zodpovídá: účetní

§7 odst 1,2 – účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena

Na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmě-

Tu účetnictví a finanční situace účetní jednotky

Nedostatek: z předložených dokumentů, zejména inventurních soupisů, roz-

Vahy, výkazů zisků a ztrát, výkazu Fin 2-12M bylo zjištěno, že stavy

Vykázané na některých účtech neodpovídají skutečnosti-konkrétně uve-

Deno u nedostatků, které zakládaly porušení §8 odst. 1 a 4 zák.č. 563/

1991 Sb., o účetnictví. V souvislosti s vykázanými zůstatky na účtech bylo

Bylo dále zjištěno, že např.

a) nejsou do účetnictví zavedeny veškeré předpisy pohledávek- dluhy z důvodu nezaplacení poplatků jež měly být zaplacený v r. 2016 a 2017 celkem k 31.12.2017 činily částku 14 720,- Kč

b) předpis pohledávky za prodej pozemku ve výši 96 200,- Kč byl zaúčtován duplicitně, tzn., že pohledávky a výnosy byly zaúčtovány dvakrát, tzn. v.r. 2017 nesprávně navýšeny

c) v rozvaze k 31.12.2017 je uveden zůstatek na účtu 231 BÚ

1 754 230,35 Kč, dle výkazu FIN 2-12M v části VI. Stavy a obraty

Na BÚ, položka ZBÚ a zároveň položka BÚ celkem je uveden stav

- 4 -

ke konci vykazovaného období ve výši 1 674 034,36 tj. rozdíl 80 195,99 Kč

d) ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017 na §6171 pol. 5182-poskytované zálohy vlastní pokladně činí 50 000,- Kč, účet 261 – pokladna vykazuje k 31.12.2017 3 676,- Kč, pokladní kniha částku 0.

e) dle inv.soupisu účtu 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery tento účet k 31.12.2017 neobsahoval částku 8740,- Kč tzn. nevyúčtovanou zálohu na volby do parlamentu. Dle FIN 2-12M bylo na volby do parlamentu k 31.12.2017 čerpáno §6114 9567,-Kč a poskytnutá dotace činila částku 18307,- Kč

f) na účet 019-ostatní dlouhodobá nehmotný majetek a na pol.6119 ostatní nákupy dl. Nehmot.majetku byl nesprávně zaúčtován na základě faktury 20170305 z 5.11.2017 územní plán ve výši 20 000,- Kč (jedná se o majetek nehmotný do 60 tis.Kč)

§8 odst. 1 a 4 – účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace  
Nedostatek“ účetní jednotka neprovedla inventarizaci-neověřila, zda zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví

Bude řešeno během 3.Q 2018-  
Zodpovídá: ZO, účetní obce

Dále dle předloženého se účetní jednotka nezabývala inventarizací účtů Tř. 4, kde nebyl v průběhu roku 2017 pohyb (účet 401,406,407 a 408)  
Toto nebylo v průběhu let minulých nikdy požadováno.

Bude řešeno v 3.Q.2018  
Zodpovídá: ZO, účetní a programátor účetního programu

Právní předpis: Vyhl.č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,  
Ve znění p.p.

§3 odst.2 písm.a)-účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem

Nedostatek: Na předloženém soupisu č. 3 „drobný dlouhodobý hmotný majetek úč. Č. 028 nejsou jednotlivé věci označeny inventarizačními čísly

Termín odstr. : průběžně  
Zodpovídá: ZO

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
-byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zák.č.420/2004 Sb. §2 odst.1 písm.a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu vč. peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
Právní předpis: Zák.č. 262\*2006 Sb., zák.práce, ve znění p.p.  
- 252, odst 4 – Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty musí být uzavřena písemně

napraveno – dohoda s pí Uhrovou byla uzavřena 3.9.2017

Předmět: Zák.č. 420/2004 Sb. §2 odst.2 písm.g zřizování věcných břemen k majetku úz.celku

Právní předpis ČSÚ č. 701-710 (§36 odst.1 zák. o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4,2, písm.b) územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Nedostatek“ Obec Nevytvořila analytické účty u majetku zatíženým věcným břemenem .

Nenapraveno

Termín odstranění 31.7.2018

Zodpovídá: ZO, účetní

Předmět: Zák.č.420/2004 S. §2 odst.2 písm.h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhl.č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák.č.563/1991 Sb, o účetnictví, ve znění p.p. pro některé vybrané jednotky , ve znění p.p.

§ 45 odst.1 písm.d) bod 6 – územní celek neuvedl průměrnou výši ocenění Lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce D.4 přílohy

Nedostatek: v příloze úč.závěrky nebyly uvedeny lesní porosty, jejich množství a ocenění

nenapraveno

Termín odstranění: 3.Q.2018

Zodpovídá: ZO, účetní

Právní předpis: ČSÚ č. 701-710 (§36 odst.1 zák. o účetnictví)

- ČSÚ 701 bod 4,2, písm.b) – územní celek nevytvořil analytické účty, Případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Nedostatek: účetní jednotka neměla samostatně oddělen majetek, který je Zastaven)

Nenapraveno

Termín odstranění:3.Q.2018

Zodpovídá: ZO, účetní

Právní předpis“ Zák. č. 563/1991 Sb, o účetnictví, ve znění p.p.

§30 odst. 7 písm.a) inventarizační soupisy neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků

Nedostatek: Inventarizace stavu účtu 231 nesouhlasil na HUK, zůstatek Účtu 315 v HUK činí 278 458,08 a v inventarizaci činí 72 250,- Kč. Dále nesouhlasily stavy účtů 079,081, 082 na korekce uvedené v rozvaze) Napraveno částečně (zůstatek 231-BÚ dle inventurního soupisu sestaveného k 31,12,2017 souhlasil na HUK sestavenou k 31,12,2017, další nedostatky uvedené výše odstraněny v r. 2017 nebyly

Termín odstr.: srpen 2018

Zodpovídá : účetní

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zák. 420/2011 Sb. §2 odst.1 písm.a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zák. č.128/2000Sb., o obcích, ve znění p.p.

§ 43 – závěrečný účet za r. 2015 byl projednán zastupitelstvem obce do 30.6. násl.roku

Nedostatek: závěrečný účet za r. 2015 byl projednán a schválen v ZU dne 21.7.2016

Napraveno

§71,72 odst. 1 a 3 – nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům ZO

Nedostatek: na zasedání ZO dne 15.12.2016 byly schváleny mimořádné odměny starostovi, místostarostovy a všem členům ZO, které jim byly vyplaceny v lednu 2017. Mimořádné odměny byly schváleny rovněž v prosinci 2015 a vyplaceny v lednu 2016.

Kategorii mimořádných jednorázových odměn zákon o obcích nezná, proto takovou odměnu za výkon funkce členovi ZO nelze přiznat. Takové rozhodnutí ZO je nezákonné. Z vyplacených odměn nebylo odvedeno pojistné na ZP, což je v rozporu s ust. §5, odst.1 zák.č. 592/1992 Sb. Vyplacené mimořádné odměny by měly být vráceny do rozpočtu obce.

Napraveno

§92 odst.1 – Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3měsíce.

Nedostatek: došlo k překročení tříměsíční doby mezi konáními ZO (zápis ZO ze dne 12.3.2016 a následoval až zápis ze dne 21.7.2016).

Napraveno

§93 odst.1 – OÚ neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání ZO alespoň 7 dní před zasedáním ZO na úřední desce

Nedostatek: nebyly doloženy žádné pozvánky a konání zasedání ZO za r. 2016, takže nebylo možné ověřit zda pozvánky byly zveřejněny ve stanovené lhůtě před konáním zasedání zastupitelstva

napraveno částečně (nebyly doloženy pozvánky k zasedání ZO dne 6.7.2017 a 12.10.2017)

Právní předpis: Zák.250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění p.p.

§16 odst.2- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření

Nedostatek: Při kontrole Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že došlo k rozpočtově nezajištěným výdajům: ÚSC neprováděl rozpočtová opatření)

Nenapraveno

Termín odstran.:průběžně

Zodpovídá: účetní

§17 odst.7 – projednání závěreč.úctu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

Nedostatek: Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením s výhradou

Napraveno

§3 odst.1 – Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků, resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2-5 let následujících po roce , na který byl sestaven roční rozpočet

Nedostatek: obec předložila dokument s názvem „Rozpočtový výhled 2014-2020“, ale ve skutečnosti byl zpracován pouze na rok 2014

Nenapraveno

Termín odstr. 30.9.2018

Zodpovídá: ZO

Předmět: Zák.č. 420/2004 Sb. §2 písm.h.účetnictví vedené územním celkem  
Právní předpis: Vyhl.č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zák.č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění p.p., pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění p.p.

§14 odst.6 – územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy A. II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“, neboť na položce nebyl zaúčtován majetek, u kterého bylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku

Nedostatek: na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmot. Majetek je zařazena Studie ČOV v částce 12 500,- Kč, která na uvedený účet nepatří

Napraveno (dle předloženého soupisu inventury sestavené k 31.12.2017

Na účtu 028 –drobný dlouhodobý hmotný majetek není studie ČOV v částce 12 500,- Kč na uvedeném účtu uvedena

§ 20 – územní celek nedodržel obsahové vymezení položek Rozvahy „B.I. Zásoby“

Nedostatek: kontrolou pokladních dokladů za r. 2016 bylo zjištěno, že obec prodává pohledy, knižní publikace, (PPD č.37 ze dne 28.7.2016 na částku 1 896,- Kč, PPD č.60 z 24.10.2016 na částku 820,- Kč, PPD č. 45 ze dne 1.9.2016 na částku 600,- Kč). Účetní jednotka o zásobách uvedeného zboží Vůbec neúčtuje. Účet 132 – zboží na skladě k datu 31.12.2016 nebyl vykázán)

Nenapraveno

Právní předpis: zák.č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění p.p.

§30 odst.7 písm.h – inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a ukončení inventury

Nedostatek: inventurní soupisy, které byly předloženy u inventury r. 2016

Neobsahují okamžik zahájení a ukončení inventury. Jedná se o účet 021, 019, 022, 028 a dokladové inventury

Napraveno

§6 odst.1 – účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady

Nedostatek: Investiční dotace ve výši 162 tis. Kč, která byla přijata na BÚ dne 5.10.2016 byla chybně zaúčtována, smlouva nebyla doložena.

Nenapraveno.

§8 odst.1 a 4 – účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní Záznamy nebo nebyla provedena inventarizace

Nedostatek: účetní jednotka předložila inventarizaci účtu 314 – poskytnuté Provozní zálohy v částce 227 502,- Kč – nebyl doložen soupis, který by

Uvedenou částku dokladoval. Účet 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti Činí dle účetního stavu částku 420 303,80 Kč. Inventurní soupis na uvede-

nou částku nebyl doložen. Účet 321 – dodavatelé ve výši 168 194,44 Kč nebyl také v inventuře doložen. Účet 324-krátkodobé přijaté zálohy ve vý-

ši 423 693,73 nebyl doložen inventurním soupisem. Ú 381-náklady příš-

tích období v hlavní účetní knize uveden zůstatek k 31.12.2016 v částce 37 201,- Kč, inventura neorovněna. Inventarizace pozemků účtu 031 je

Naprosto neprůkazná. Nejsou uvedeny jednotlivé m2 pozemků u jedno-

tlivých parcel, chybí jednotlivé ceny pozemků, chybí podpisy členů komi-

se. Inventurní soupis účtu 028-drobný dlouhodobý hmotný majetek dle

stavu l datu 31.12.2016 v rozvaze vykázal částku 554 545,60 Kč, inventurní soupis po přepočítání jednotlivých položek nebyl na částku

uvedenou v účetnictví, ale činil 582 549,60 Kč. Rozdíl 28 004,- Kč. Při

prodeji pozemku p.č. 408 o výměře 151 m2 a p.č. 409 o výměře 752 m2

účetní jednotka vyřadila částku 10 926,- Kč, což je cena prodejní nikoliv

účetní).

Nenapraveno.

Právní předpis Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a zá-

vazků, ve znění p.p.

Nedostatek: účetní jednotka neprovedla fyzickou inventuru stavu majetku,

který není jejím vlastnictvím, ale nachází se na pozemcích obce. Jedná se



o st.p.č.99 a st.p.č. 100/2,110/4,111/1- pozemky ve vlastnictví obce, ale na nich jsou budovy patřící pod LV 289. Účetní jednotka nedoložila, zda obci plynou z těchto budov práva nebo povinnosti (např.úhrada nájmemného).

Napraveno

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§28 odst.1 – účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena

(Nedostatek: Účetní závěrka za rok 2015 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 21.7.2016. Správně měla být schválena do 30. 6. 2016)

Nenapraveno

- b) při dílčím přezkoumání za rok 2017
  - dílčí přezkoumání nebylo provedeno

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2017

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst.3 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zák.č. 420/2004 Sb. §2 odst.1 písm.a) plnění příjmů a výdajů Rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zák.č. 250/2000 Sb. , o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění p.p.

- § 4 odst. 4,5 – Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, že je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Nedostatek: Oři schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, že je rozpočet schválen jako přebytkový. Dle zápisu ZO ze dne 12.12.2016 bylo pouze konstatováno, že se rozpočet „jeví jako vyrovnaný“.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- c2) nesprávné, neprůkazné, neúplné  
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků.

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek Inventarizačním identifikátorem.

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na Jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy  
„B.I. Zásoby  
Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

- c4) překročení působnosti, porušení povinnosti  
Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.  
Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

- C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející Roky

- III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2017 –  
Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst.4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.