

**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**

**ODBOR EKONOMICKÝ**

**ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY**

**Škroupova 18, 306 13 Plzeň**

Výtisk č. 2

Čj: EK/2874/16

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

31.5.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Nezamyslice**

Nezamyslice 47, 342 01 Sušice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Voldřichová
- kontrolorka: Zoja Šťastná

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Věra Vinická - pokladní obce
- Věra Červová - účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	byl zveřejněn v době 30.11. do 18.12.2015
Rozpočtová opatření	byla provedena 2 RO
Rozpočtový výhled	předložen do roku 2014
Schválený rozpočet	v ZO dne 18.12.2015
Závěrečný účet	byl projednán a schválen v ZO dne 21.7.2016 bez vyjádření, zveřejněn v době od 6.7. do 21.7.2016
Bankovní výpis	k datu 31.12.2016
Hlavní kniha	za rok 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2016
Mzdová agenda	za rok 2016
Pokladní doklad	za rok 2016
Pokladní kniha (deník)	za rok 2016
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2016
Rozvaha	k datu 31.12.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2016 (mimo měsíc říjen)
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku p.č.408 a p.č. 409 v k.ú. Nezamyslice
Smlouvy o vkladu majetku	na Katastrální úřad ze dne 9.5.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 5.2.2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 21.7.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2015, 4.2., 12.3., 21.7., 23.8., 27.10.9., 15.12.2016 a 2.2. a 6.4.2017
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 11.3., 7.7., 17.8., 20.10.2016 Finanční výbor ze dne 25.2., 20.7., 18.8., 18.10.2016

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů  
- 252, odst. 4 - *Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty musí být uzavřena písemně*

**Nedostatek:** V muzeu v Nezamyslicích je vybíráno vstupné a zároveň uskutečňován prodej publikací a pohledů. Tuto činnost provádí p. Uhrová, s níž není sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 6 - *Územní celek v příloze neuvedl průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce D.4.přílohy.*

**Nedostatek:** V příloze účetní závěrky nebyly uvedeny lesní porosty, jejich množství a ocenění.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona 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 zástavním právem.*

**Nedostatek:** Účetní jednotka neměla samostatně oddělen majetek, který je zastaven.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 43 - *Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.*

**Nedostatek:** Závěrečný účet za rok 2015 byl projednán a schválen v ZO dne 21.7.2016.

- § 71, 72 odst. 1 a 3 - *Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům zastupitelstva.*

**Nedostatek:** Na zasedání ZO dne 15.12.2016 byly schváleny mimořádné odměny starostovi, místostarostovi a všem členům ZO, které uvedeným byly vyplaceny v měsíci lednu 2017. Mimořádné odměny byly rovněž schváleny v prosinci 2015 a vyplaceny v lednu 2016. Kategorii "mimořádných jednorázových odměn" zákon c obcích nezná, proto takovou odměnu za výkon funkce členovi ZO nelze přiznat. Takové rozhodnutí ZO je nezákonné. Z vyplacených odměn nebylo odvedeno pojistné na zdravotní pojištění, což je v rozporu s ust. § 5, odst. 1 zákon č. 592/1992 Sb. Vyplacené mimořádné odměny by měly být vráceny do rozpočtu obce.

- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.  
**Nedostatek:** Došlo k překročení stanovené tříměsíční doby mezi konáním ZO (zápis ZO ze dne 12.3.2016 a následoval až zápis ze dne 21.7.2016).

- § 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

**Nedostatek:** Nebyly doloženy žádné pozvánky o konání zasedání ZO za rok 2016, takže nebylo možné ověřit zda tato informace byla zveřejněna ve stanovené lhůtě před konáním zasedání zastupitelstva.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

**Nedostatek:** Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením s výhradou.

- § 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.

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

- § 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 hmotný majetek je zařazena studie ČOV v částce 12 500,- Kč, která na uvedený účet nepatří.

- § 20 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby".

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů za rok 2016 bylo zjištěno, že obec prodává pohledy, knižní publikace (PPD č. 37 ze dne 28.7.2016 na částku 1896,-Kč, PPD č. 60 ze dne 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.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 7 písm. h) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

**Nedostatek:** Na inventurních soupisech, které byly předloženy za rok 2016 chybí okamžik zahájení a ukončení inventury. Jedná se o účet 021,019,022,028 a dokladové inventury.

- § 6 odst. 1 - Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady.

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

- § 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 420 303,08 Kč !!! Inventurní soupis na uvedenou částku nebyl doložen. Účet 321 - Dodavatelé - ve výši 168 194,44 Kč nebyl také v inventuře doložen. Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 423 693,73 Kč nebyl doložen inventurním soupisem. Účet 381 - Náklady příštích období v hlavní účetní knize uveden zůstatek k datu 31.12.2016 částce 37 201,-- Kč, - inventura neprovedena.

Inventarizace pozemků účtu 031 je naprosto neprůkazná. Nejsou uvedeny jednotlivé m<sup>2</sup> pozemků u jednotlivých parcel, chybí jednotlivé ceny pozemků, chybí podpisy členů komise. Inventurní soupis účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek dle stavu k 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 m<sup>2</sup> a p.č.409 o výměře 752 m<sup>2</sup> účetní jednotka vyřadila částku 10 926,-- Kč, což je cena prodejní nikoliv účetní .

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.

**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 nájemného).

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 s schválena na zasedání ZO dne 21.7.2016. Správně měla být schválena do 30.6.2016

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona 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. **(nenapraveno)**

**Nedostatek:** Obec nevytvořila analytické účty u majetku zatíženým věcným břemenem.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. **(nenapraveno)**

**Nedostatek:** Inventarizace stavu účtu 231 nesouhlasil na HUK. **Zůstatek účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti v hlavní účetní knize činí 278 458,08 a v inventarizaci činí 72 250,00 Kč. Dále nesouhlasily stavy účtů 079, 081 a 082 na korekce uvedené v rozvaze.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů  
- § 16 odst. 2 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.* **(nenapraveno)**

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

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2016**  
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2016**

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

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

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů  
- 252, odst. 4 - *Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty musí být uzavřena písemně*

**Nedostatek:** V muzeu v Nezamyslicích je vybíráno vstupné a zároveň uskutečňován prodej publikací a pohledů. Tuto činnost provádí p. Uhrová, s níž není sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 6 - Územní celek v příloze neuvedl průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce D.4.přílohy.

**Nedostatek:** V příloze účetní závěrky nebyly uvedeny lesní porosty, jejich množství a ocenění.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona 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 zástavním právem.

**Nedostatek:** Účetní jednotka neměla samostatně oddělen majetek, který je zastaven.

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

c2) neprůkazné

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady.

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby".

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.

c4) překročení působnosti

Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům zastupitelstva.

Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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.

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2016

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	41,88%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 6.6.2017

Podpisy kontrolerek:

Zoja Šťastná

  
.....



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice o počtu 10 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

.....

Dne:

Václav Kopa

starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Nezamyslice	Václav Kopa
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová

## **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.