

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02. 05. 2018

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezamyslice

Nezamyslice 47, 342 01 Sušice

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Vladimíra Neumannová
- kontrolorka:
 - Ing. Lenka Krausová

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 postupem 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
Navrh rozpočtu	zveřejněn od 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016
Rozpočtová opatření	č. 1
Schválený rozpočet	na rok 2017 schválen ZO dne 15. 12. 2016
Závěrečný účet	za rok 2016, schválen dne 29. 6. 2017 s výhradami
Bankovní výpisy	KB a.s. 31724351/0100 - ověření KZ k 31. 12. 2017, ČSOB 94-10915351/0710 - ověření KZ k 31. 12. 2017, ČS, a.s. 826601339/0800 - ověření KZ k 31. 12. 2017
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 3. 9. 2017
Evidence poplatků	za vodu a TDO (rok 2016 a 2017)
Faktury	došlé č. 20170001 - 16, 20170068 - 73, 20170122 - 143, 20170181 - 194, 20170305
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur	za rok 2017
Kniha odeslaných faktur	není vedena
Pokladní doklady	příjmové 1- 8, 19 - 27, 43 - 46, 59 - 65, výdajové 1 -15, 38 -51, 94 - 111, 130 - 142
Pokladní kniha (deník)	za leden, duben, srpen, září, prosinec
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2017
Rozvaha	sestavená k 31. 8. 2017, 30. 9. 2017, 31. 12. 2017
Účetní doklady	č. 420001, 420004, 420008, 420013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 8. 2017, 30. 9. 2017, 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2017
Dohody o provedení práce	uzavřené v roce 2017
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Smlouva kupní uzavřená dne 9. 5. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uzavřené kupní smlouvě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručená na KÚPK dne 11. 7. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2016, 2. 2. 2017, 6. 4. 2017, 6. 7. 2017, 3. 9. 2017, 12. 10. 2017 a 14. 12. 2017
Zápisy finančního a kontrolního výboru	FV – 31. 1., 23. 3. 19. 6., 23. 11. 2017, KV – 10. 1., 28. 3., 13. 6., 28. 11. 2017

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový 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".

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

- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Nedostatek: V zápisu ZO ze dne 15. 12. 2016 je uvedeno: "ZO 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, sejmuto 15. 12. 2016, k připomínkování občanů. Nebyly vzneseny žádné připomínky. Rozpočet na rok 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 M byl však schválený rozpočet zanesen v odlišné podobě:

	Návrh rozpočtu a zároveň schválený rozpočet	Zadáno do výkazu Fin 2 -12 M položka "schválený rozpočet"
pol. 4112	54 400,00 Kč	55 000,00 Kč
Celkem příjmy	3 125 301,00 Kč	3 125 901,00 Kč
§ 6171, pol. 5161	1 057,00 Kč	1 357,00 Kč
§ 6171, pol. 5169	270 000,00 Kč	250 000,00 Kč
§ 6171, pol. 5194	5 000,00 Kč	5 500,00 Kč
Celkem výdaje	2 870 757,00 Kč	2 871 357,00 Kč

