

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

- § 16 odst. 2 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*

Nedostatek: Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, čerpání rozpočtu bez uskutečnění rozpočtového opatření např.: § 2321 překročen schválný výdaj o 193 850,00 Kč, § 4222 překročen schválený výdaj o částku 76 476,00 Kč, § 6171 překročen výdaj o částku 244 935,79 Kč.

- § 17 odst. 6 - *Územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

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

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

Nedostatek: Závěrečný účet za rok 2016 nebyl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

- § 3 odst. 3 - *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Nebylo doloženo zpracování návrhu střednědobého výhledu rozpočtu.

- § 3 odst. 4 - *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Nebylo doloženo zpracování a schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 84 odst. 2 písm. b) - *Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.*

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

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

- § 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 datu 31. 12. 2017 činil částku 0,00 Kč, přestože dle předložených soupisů byly zjištěny následující stavy zboží:

a) soupis publikace a pohledy: 250 ks za 110,00 Kč, 5 ks za 190,00 Kč, 800 ks za 10,00 Kč, což činí celkem částku 36 450,00 Kč (soupis celkovou sumu neuváděl)

b) soupis publikace a pohledy v Muzeu nezamyslických kostelů: 280 ks za 110,00 Kč, 5 ks za 190,00 Kč, 800 ks za 10,00 Kč, což činí celkem částku 39 750,00 Kč (soupis celkovou sumu neuváděl).

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

- § 2 - *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

Nedostatek: O vyřazení prodaného pozemku parc. č. 535/88 v k. ú. Nezamyslice u Horažďovic o výměře 962 m², jenž vznikl oddělením od pozemku parc. č. 535/26 v k. ú. Nezamyslice u Horažďovic dle kupní smlouvy ze dne 9. 5. 2017 s právními účinky vkladu dle návrhu na vklad dne 10. 5. 2017 nebylo účtováno.

- § 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 Obce Nezamyslice k 31. 12. 2017" se uvádí: "261 10 pokladna (bude oprava 2018) 3 674,-"

Kontrolní skupina zjistila, že dle pokladní knihy činil zůstatek částku 0,00 Kč, dle HUK k 31. 12. 2017 činil zůstatek účtu 261 - Pokladna částku 3 674,00 Kč. Inventarizační rozdíl nebyl v účetním období roku 2017 řešen.

- § 7 odst. 1 a 2 - *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.*

Nedostatek: Z předložených dokumentů, zejména inventurních soupisů, rozvahy, výkazu zisku a ztrát, výkazu Fin 2 - 12 M, bylo zjištěno, že stavy vykázané na některých účtech neodpovídají skutečnosti - konkrétně uvedeno u nedostatků, které zakládaly porušení § 8 odst. 1 a 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

V souvislosti s vykázanými zůstatky na účtech bylo dále zjištěno, že např.:

- a) do účetnictví nejsou zavedeny veškeré předpisy pohledávek - dle evidence pohledávek činily dluhy z důvodu nezaplacení poplatků, jenž měly být zaplacený v roce 2016 a 2017 celkem k 31. 12. 2017, částku 14 720,00 Kč.
- b) předpis pohledávky za prodej pozemku ve výši 96 200,00 Kč byl na MD účtu 311 - Odběratelé a D účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků zaúčtován dvakrát, tzn. pohledávky a výnosy byly v roce 2017 nesprávně navýšeny o 96 200,00 Kč.
- c) v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 je uveden zůstatek na účtu 231 - Běžné účty 1 754 230,35 Kč, dle výkazu Fin 2 - 12 M v části VI. Stavy a obraty na bankovních účtech, položka Základní běžný účet a zároveň položka běžné účty celkem je uveden stav ke konci vykazovaného období ve výši 1 674 034,36 Kč, tzn. rozdíl 80 195,99 Kč.
- d) ve výkazu Fin - 2 12 M k 31. 12. 2017 je vykázáno na § 6171, položka 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně činí částku - 50 000,00 Kč, účet 261 - Pokladna vykazuje k 31. 12. 2017 částku 3 676,00 Kč, pokladní kniha k 31. 12. 2017 vykazuje částku 0,00 Kč. (Rozvaha, a výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2017 se v uvedených položkách shodují se zůstatkem v pokladní knize).
- e) Dle inventurního soupisu účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery tento účet k 31. 12. 2017 neobsahoval částku 8 740,00 Kč, tzn., nevyúčtovanou zálohu na volby do parlamentu. Dle výkazu Fin 2 - 12 M bylo na volby do parlamentu k 31. 12. 2017 čerpáno (§ 6114) 9 567,00 Kč a poskytnutá dotace (pol. 4111) činila částku 18 307,00 Kč.

f) Na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný a na položku 6119 - Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku byl nesprávně zaúčtován na základě faktury č. 20170305 ze dne 5. 11. 2017 územní plán ve výši 20 000,00 Kč. (Jedná se o nehmotný majetek 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.

Účet	Stav dle soupisu	Stav v účetnictví (HUK)
019	591 500,00 Kč	611 500,00 Kč
028	chybně vyčísleno 597 731,00 Kč, po přepočtení jednotlivých položek 590 521,10 Kč	597 731,10 Kč
031	celková suma nevyčíslena	2 036 159,00 Kč
081	6 864 723,00 Kč	6 896 870,00 Kč
082	773 899,00 Kč	695 269,00 Kč
132	112 650,00 Kč	0,00 Kč
261	stav v pokladní knize 0,00 Kč, výčetka nedoložena, na soupisu uvedena částka 3 676,00 Kč s poznámkou bude oprava 2018	3 676,00 Kč
262*	v rámci inventarizace neřešeno	50 000,00 Kč
289	nedoloženo	350 000,00 Kč
311	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních pohledávek	745 590,03 Kč
191	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních opravných položek k pohledávkám	438 884,50 Kč
314	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních záloh	388 507,80 Kč
315	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních pohledávek	516 525,08 Kč
321	bez rozpisu jednotlivých konkrétních závazků	47 855,00 Kč
324	bez rozpisu jednotlivých konkrétních přijatých záloh	431 140,00 Kč
331	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	52 288,00 Kč
336	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	7 887,00 Kč
337	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	-28,00 Kč
342	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	47 980,00 Kč
381	78 243,80 Kč bez rozpisu jednotlivých konkrétních položek	78 243,08
378	nedoloženo	2 700,00 Kč
403	nedoloženo	264 592,00 Kč
451	smlouva o úvěru nepředložena	508 409,00 Kč

*262 Kontrolní skupina požadovala v rámci kontroly objasnit zůstatek na účtu 262 – Peníze na cestě ve výši 50 000,00 Kč. Kontrolní skupině byl předložen účtovací doklad ze dne 31. 10. 2014 č. 110049, kdy byla úhrada části faktury č. 20140286 ze dne 30. 9. 2014 nesprávně zaúčtována na MD účtu 262 a D účtu 231 § 6171 pol. 5182 ve výši 50 000,00 Kč.

Dále dle předloženého se účetní jednotka nezabývala inventarizací účtů tř. 4, kde nebyl v průběhu roku 2017 pohyb (účet 401, 406, 407, 408)

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

- § 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 inventárními čísly.

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. 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).

- Dohoda o hmotné odpovědnosti s paní Uhrovou byla uzavřena dne 3. 9. 2017.

Napraveno.

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.*

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

Nenapraveno.

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 množstvím a ocenění).

Nenapraveno.

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).

Nenapraveno.

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.

(Nedostatek: Inventarizace stavu účtu 231 nesouhlasil na HUK. Zůstatek účtu 315 v HUK 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).

Napraveno částečně (Zůstatek účtu 231 - Běžné účty dle inventurního soupisu sestaveného k 31. 12. 2017 souhlasil na HUK sestavenou k 31. 12. 2017, další nedostatky uvedené výše odstraněny v roce 2017 nebyly).

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).

Napraveno.

- § 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 jim byly vyplaceny v měsíci lednu 2017. Mimořádné odměny byly rovněž schváleny 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 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).

Napraveno.

- § 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)).

Napraveno. ZO se sešlo dne 2. 2. 2017, 6. 4. 2017, 29. 6. 2017, 6. 7. 2017, 3. 9. 2017, 12. 10. 2017 a 14. 12. 2017.

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

- § 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.

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu 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.

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 12 500,00 Kč, která na uvedený účet nepatří).

Napraveno. (Dle předloženého inventurního soupisu sestaveného k 31. 12. 2017 k účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek není studie ČOV v částce 12 500,00 Kč na uvedeném účtu vedena).

- § 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 1896,00 Kč, PPD č. 60 ze dne 24. 10. 2016 na částku 820,00 Kč, PPD č. 45 ze dne 1. 9. 2016 na částku 600,00 Kč). Účetní jednotka o zásobách uvedeného zboží vůbec neúčtuje. Účet 132 - Zboží na skladě k datu 31. 12. 2016 nebyl vykázán).

Nenapraveno.

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: Inventurní soupisy, které byly předloženy u inventury roku 2016, chybí 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 běžný účet 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 227 502,00 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 37 201,00 Kč,- inventura neprovedena. Inventarizace pozemků účtu 031 je naprosto neprůkazná. Nejsou uvedeny jednotlivé m² 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 28 004,00 Kč. Při prodeji pozemku p.č.408 o výměře 151 m² a p.č.409 o výměře 752 m² účetní jednotka vyřadila částku 10 926,00 Kč, což je cena prodejní nikoliv účetní).

Nenapraveno.

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)).

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve 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 inventarizací 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.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

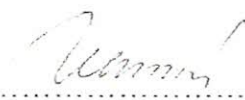
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	41,79 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 19,74 % **ÚSC Nezamyslice** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Nezamyslice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Lenka Krausová


.....
.....

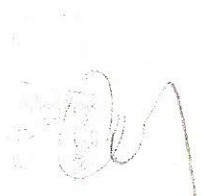
Ing. Vladimíra Neumannová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



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 14 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Dne: 11. 5. 2018

.....
Václav Kopa
starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
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 přestupku 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.