

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29.04.2019**

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. 2018 – 31. 12. 2018**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka:
  - Ing. Lenka Krausová
  - Ing. Vladimíra Neumannová
  - Ing. Petra Pavlíčková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ladislav Vinický – starosta obce
- 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	zveřejněný ve dnech 5.11.2017 - 22.11.2017
Rozpočtová opatření	č. 1 schváleno ZO dne 13.12.2018, zveřejněno elektronicky dne 15.12.2018
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 14. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2019 - 2021
Závěrečný účet	za rok 2017 schválen s výhradami ZO dne 21. 6. 2018
Bankovní výpisy	k 31. 12. 2018
Faktury	faktury došlé č. 1 - 370
Inventurní soupisy majetku a závazků	k 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018
Odměňování členů zastupitelstva	za kontrolované období
Pokladní doklady	PPD 34 - 42, VPD 82 - 92
Pokladní kniha (deník)	za rok 2018
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2018
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2018
Smlouvy o věcných břemenech	ze dne 21. 5. 2018
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	přijaty na KÚPK dne 12. 7. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2017, 8. 2. 2018, 8. 3. 2018, 6. 4. 2018, 24. 5. 2018, 5. 6. 2018, 21. 6. 2018, 6. 9. 2018, 4. 10. 2018, 31. 10. 2018, 13. 12. 2018
Zápisy finančního a kontrolního výboru	za rok 2018

## 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 14. 12. 2017 byl schválen rozpočet na rok 2018 jako vyrovnaný. Dle FIN 2-12 M příjmy činily částku 3 203 601,00 Kč, výdaje činily 2 949 057,00 Kč a financování 254 544,00 Kč.

### 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

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

**Nedostatek:** ÚSC zveřejnil 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu obce pouze rozpočtované příjmy obce na rok 2018. Zároveň dokument nebyl nazván Návrh rozpočtu avšak Rozpočet.

- § 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

**Nedostatek:** ÚSC nezveřejnil schválený rozpočet.

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

**Nedostatek:** Porovnáním schváleného a přeneseného rozpočtu byly zjištěny rozdíly v příjmech schváleno na pol. 1337 částka 110 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M 0,00 Kč, schváleno na pol. 1340 částka 0,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 110 000,00 Kč, ve výdajích schváleno na § 6171 pol. 5169 částka 350 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 307 400,00 Kč.

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

**Nedostatek:** Dle předloženého výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 2018 bylo zjištěno např.:  
upravený rozpočet pol. 8114 činil 0,00 Kč, výsledek - 200 000,00 Kč  
upravený rozpočet pol. 8124 činil - 254 544,00 Kč, výsledek - 404 544,00 Kč  
upravený rozpočet § 3635 činil 29 200,00 Kč, výsledek 40 000,00 Kč,  
upravený rozpočet § 6114 činil 4 000,00 Kč, výsledek 4 300,00 Kč,  
upravený rozpočet § 6115 činil 13 700,00 Kč, výsledek 16 185,00 Kč,  
upravený rozpočet § 6171 činil 1 644 529,00 Kč, výsledek 1 653 092,60 Kč.

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

*- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

**Nedostatek:** Závěrečný účet za rok 2017 byl projednán ZO dne 21. 6. 2018, informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla KÚPK doručena dne 12. 7. 2018.

**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

*- § 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 vykazanými zůstatky na účtech bylo dále zjištěno, že např.:

a) předpis pohledávky za prodej pozemku ve výši 96 200 Kč z roku 2017 na MD účtu 311 - *Odběratelé* nebyl řešen;

b) v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 je uveden zůstatek na účtu 231 - *Běžné účty* 1 632 847,89 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 1 632 856,89 Kč, tzn. rozdíl 9,00 Kč;

c) dle výkazu Fin 2- 12 M k 31. 12. 2018 je vykázáno na § 6171, položka 5182 - *Poskytované zálohy vlastní pokladně* činí částku 106 234,00 Kč. Jedná se o zaúčtování rozdílu pokladny z roku 2017 na účtu 261 ve výši 3 674,00 Kč. Bylo bez dalších podkladů účtováno na MD účet 231 pol. 5182 a D účtu 261 - *Pokladna*. Dále nebyl na položku 5182 proúčtován odvod hotovosti z pokladny ve výši 110 000,00 Kč ze dne 31. 8. 2018 výdajovým pokladním dokladem 92;

d) dle hlavní účetní knihy činil zůstatek na účtu 262 - *Peníze na cestě* částku 160 000,00 Kč. Jednalo se o nesprávný a neopravený zůstatek účtu 262 - ve výši 50 000,00 Kč z minulých let (konkrétně popsáno ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a 110 000,00 Kč nesprávně zaúčtovaný odvod z pokladny na MD účtu 311 - *Odběratelé* a Dal účtu 261. Z pokladny byl výdej zaúčtován na MD účtu 262 a Dal účtu 261 výdajovým pokladním dokladem č. 92;

e) o poskytnutém investičním transferu ve výši 449 500,00 Kč nebylo účtováno na účet 403 - *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku*;

f) vklad ve výši 6 060,00 Kč do Pošumavské odpadové, s.r.o. byl zaúčtován na stranu MD účtu 518 - *Ostatní služby* nebylo účtováno na účet 069 - *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* (faktura došla č. 20180268);

g) při pořízení drobného dlouhodobého majetku obec neúčtovala vždy na účet 558 - *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* avšak bylo nesprávně účtováno na účet 501 - *Spotřeba materiálu* (např. faktura došla č. 75 ve výši 5 461,50 Kč za sporák Mora a č. 223 ve výši 3 558,00 Kč za volební zástěnu kovovou, faktura došla č. 251 za motorovou pilu Husquarna ve výši 17 010,00 Kč);

h) nebylo účtováno o pohledávce ve výši 1 600,00 Kč, na základě smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 21. 5. 2018, zápis do KN proveden dne 30. 7. 2018, platba měla být uhrazena do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do KN.

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

**Nedostatek:** Účetní jednotka účtovala dne 31. 10. 2018 dokladem 420010 na MD účtu 315 - *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* a D účtu 031 - *Pozemky* ve výši 7 705,00 Kč. Jednalo se o prodejní cenu pozemku 401/2 v k.ú. Nezamyslice schválenou zastupitelstvem obce. Nebylo účtováno na účet 647 - *Výnosy z prodeje pozemků*, na účet 554 - *Prodané pozemky* v pořizovací ceně vedené v evidenci obce ve výši 2 588,88 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, viz tabulka.

Účet	Stav dle soupisu	Stav v HUK
081	7 306 558,00 Kč	7 338 705,00 Kč
082	765 004,00 Kč	686 374,00 Kč
231	dle bankovních výpisů činil zůstatek k 31. 12. 2018 částku 1 623 013,00 Kč	1 632 847,89 Kč
262	v rámci inventarizace neřešeno	160 000,00 Kč
311	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních pohledávek	800 027,49 Kč
191	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních opravných položek k pohledávkám	438 884,50 Kč
314	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních záloh	358 216,70 Kč
315	nedoložen rozpis jednotlivých konkrétních pohledávek	510 320,08 Kč
321	v "inv. zápisu" uvedeno 43 316,04 Kč avšak bez rozpisu konkrétních závazků	0,00 Kč
324	bez rozpisu jednotlivých konkrétních přijatých záloh	459 712,89 Kč
331	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	74 958,00 Kč
336	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	8 772,00 Kč
337	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	8 374,00 Kč
342	nepodloženo zúčtovací a výplatní listinou	50 768,00 Kč
374	nepodloženo kompletním rozpisem	1 378 874,00 Kč
381	78243,8 Kč bez rozpisu jednotlivých konkrétních položek	161 112,75
378	nedoloženo	2 700,00 Kč
403	nedoloženo	241 120,00 Kč
451	Smlouva o úvěru nepředložena	253 865,00 Kč

## 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. 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".(nenapraveno)

**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:** Při Inventarizaci některých účtů nebylo zjištěno, že zůstatek na soupisech nesouhlasil na HUK, jednotlivé pohledávky a závazky z předložených soupisů nebylo možno jednoznačně určit. **(nenapraveno)**

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**  
*- § 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. (napraveno)*

**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:** Ze zápisu ZO ze dne 15. 12. 2016 vyplývá, že byl schválen rozpočet v nezměněném znění návrhu. Do výkazu Fin 2 - 12 M byl však schválený rozpočet zanesen v odlišné podobě viz Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. **(nenapraveno)**

*- § 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)**

*- § 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. **(nenapraveno)**

*- § 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. **(nenapraveno)**

*- § 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. **(nenapraveno)**

- § 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. **(napraveno)**

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

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

**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. **(napraveno)**

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". **(napraveno)**

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 m<sup>2</sup>, 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. **(nenapraveno)**

- § 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 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. **(nenapraveno)**

- § 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)**

- § 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. (**nenapraveno**)

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. Stavů a obrátů 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, viz tabulka výše. (**nenapraveno**)

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. (**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. (**napraveno**)*

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2018**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2018**

**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 14. 12. 2017 byl schválen rozpočet na rok 2018 jako vyrovnaný. Dle FIN 2-12 M příjmy činily částku 3 203 601,00 Kč, výdaje činily 2 949 057,00 Kč a financování 254 544,00 Kč.

**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 rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

c2) neprůkazné

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 nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

c4) překročení působnosti

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2018**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>16,14 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,36 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>42,69%</b>

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku: 5,50 %.

„Ověřily jsme poměr dluhu obce 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 obce Nezamyslice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Za Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 5. 2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lenka Krausová

Ing. Vladimíra Neumannová

Ing. Petra Pavlíčková





Mgr. Ivana Musilová

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice o počtu 13 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Ladislav Vinický  
starosta obce

Dne:

## Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Nezamyslice	Ladislav Vinický
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Zoja Šťastná

### 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.