

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.

