

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**20.05.2020 - 29.05.2020 s přerušením**

v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13 Plzeň

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

**Přezkoumané období: 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka:
  - Blanka Vilímcová

**Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytl:**

- Ing. Radek Týmł – účetní poradenství AKK economy s.r.o.Plzeň
- Šárka Fryjová – ekonomka

**Přezkoumání bylo v roce 2020 provedeno dálkově, písemnosti a podklady byly územním samosprávným celkem dodány elektronickým způsobem nebo získány z veřejně dostupných informací (úřední deska ÚSC, internetové stránky ÚSC, profil zadavatele veřejných zakázek, registr smluv, informační portál MF MONITOR).**

## 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	na rok 2019 řádně zveřejněn od 19.11.2018 do 13.12.2018, schválen v ZO dne 13.12.2018
Rozpočtová opatření	v roce 2019 bylo provedeno 6 RO, která byla po schválení zveřejněna v zákonných lhůtách
Schválený rozpočet	na rok 2019 zveřejněn dne 15.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 řádně zveřejněn od 26.11.2018 do 13.12.2018, schválen v ZO dne 13.12.2018 a poté zveřejněn dne 15.12.2018
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu na rok 2018 řádně zveřejněn od 12.6.2019 do 27.6.2019, schválen s výhradou v ZO dne 27.6.2019 a poté zveřejněn dne 1.7.2019
Bankovní výpisy	k 31.12.2019 (KB, ČNB a ČS)
Faktury	za měsíc leden - prosinec 2019
Hlavní kniha	k 31.12.2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	Příkaz starosty obce Nezamyslice k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2019 ze dne 20. 12. 2019, Zápis z proškolení členů inventarizační komise a pracovníků obce Nezamyslice ze dne 28. 12. 2019, Jmenování členů inventarizační komise, škodní a likvidační komise ze dne 28. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 1. 2. 2020, inventurní soupisy účtů za rok 2019
Kniha došlých faktur	za rok 2019 (poř. číslo 20190001 - 20190246)
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 (poř. číslo 20190001 - 20190005)
Pokladní doklady	za měsíc leden - prosinec 2019
Pokladní kniha (deník)	za období červenec - prosinec 2019
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíce únor - červen 2019 a srpen - prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr pronájmu, koupě, prodeje nemovitého majetku obce v roce 2019
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla doručena na KÚPK dne 22. 8. 2019, projednána byla ZO dne 27. 6. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2018, 7.2.2019, 18.4.2019, 30.4.2019, 27.6.2019, 8.8.2019, 17.10.2019 a 12.12.2019

Finanční a kontrolní výbor	Zápis z jednání Kontrolního výboru ze dne 15. 4. 2019, 8. 6. 2019, 5. 8. 2019, 3. 12. 2019 Zápis z jednání Finančního výboru ze dne 4. 4. 2019, 13. 6. 2019, 2. 8. 2019, 21. 11. 2019
----------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti některých předmětů nebyly všechny předměty přezkoumání podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření těchto předmětů přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jejich rizikovosti v příštích obdobích.

V rámci prověření zúženého rozsahu předmětů přezkoumání viz bod

**A. Přezkoumané písemnosti 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 rozpočet je schválen jako přebytkový. Dle zápisu ZO ze dne 13.12.2018 byl schválen rozpočet na rok 2019 jako vyrovnaný. Dle FIN 2-12 M příjmy činily částku 4 263 001,00 Kč, výdaje činily 4 008 457,00 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

- § 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. 4116 částka 230 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 123 000,00 Kč (rozdíl 107 000,00 Kč), ve výdajích schváleno na § 3632 pol. 5171 částka 900 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 843 000,00 Kč (rozdíl 57 000,00 Kč) a na § 6171 pol. 5011 schválena částka 200 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 150 000,00 Kč (rozdíl 50 000,00 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 2018 byl projednán ZO dne 27. 6. 2019, informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla KÚPK doručena dne 22. 8. 2019

**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  
*- § 11 odst. 2 - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.*

**Nedostatek:** Kontrolou přijatých faktur a pokladních dokladů bylo zjištěno např.: Přijatou fakturou č. 20190060 (zapsáno v KDF, T. Pokorný Zvíkov) -účetním dokladem č. 710060, ze dne 15. 3. 2019, na částku 14 872,00 Kč, byla zaúčtována účetním zápisem MD 501 0010, D 321 0010, MD 321 0010, D 231 0010 výroba dílců pro dřevěné zábradlí. Výdajovým pokladním dokladem č. 24, ze dne 21. 3. 2019, v částce 14 872,00 Kč byla vyplacena hotově úhrada výše uvedené přijaté faktury na dřevěné zábradlí T. Pokornému. Podpis příjemce a pokladníka byl na výdajovém pokladním dokladu stejný. Vzhledem k tomu, že o pokladních dokladech v měsíci březnu nebylo vůbec účtováno, jelikož byla pokladna za měsíc březen zaúčtována souhrnně jedním dokladem až v měsíci dubnu, tak nelze ověřit správnost výše uvedených dokladů (přijaté faktury č. 20190060, výdajového pokladního dokladu č. 24) a ani zda nedošlo k duplicitní úhradě přijaté faktury a výdajového pokladního dokladu.

V přijatých fakturách byl nalezen Výkaz nedoplatků od OSSZ Klatovy ze dne 24. 1. 2019 na částku 13 081,00 Kč. K tomuto výkazu nebylo přiloženo žádné zaúčtování, žádné podklady a vzhledem k tomu, že v účetnictví docházelo ke kumulovanému zaúčtování dokladů i za měsíc souhrnně, tak nelze z tohoto důvodu ověřit, zda bylo o tomto účetním případě účtováno a nedoplatek uhrazen OSSZ Klatovy.

**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

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

**Nedostatek:** Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že do nákladů roku 2019 byly zaúčtovány faktury za rok 2018. Jednalo se např.o:

přijatou fakturu č. 20190047, DUZP 31. 10. 2018, na částku 1 711,00 Kč, účetním zápisem MD 5180012, D 3210010

přijatou fakturu č. 20190046, DUZP 30. 10. 2018, na částku 795,00 Kč, účetním zápisem MD 501010, D 3210010

přijatou fakturu č. 20190048, DUZP 30. 11. 2018, na částku 3 401,00 Kč, účetním zápisem MD 5180012, D 3210010

Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že byl použit nesprávný účet. Jednalo se např.o:

přijatou fakturu č. 20190071, ze dne 31. 3. 2019, na částku 29 271,00 Kč (pojištění Generali) a přijatou fakturu č. 20190073, ze dne 5. 4. 2019 na částku 11 750,00 Kč (pojištění automobilu) bylo zaúčtováno pojištění na účet 569. Správně měl být použit účet 549.

*- § 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.*

**Nedostatek:** Nebyl doložen inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - vklad ve výši 6 060,00 Kč do Pošumavské odpadové, s.r.o.

## 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)**

*- § 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.**(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: 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 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. **(nesplněno)** - Zůstatek účtu 231 - Běžné účty dle inventurního soupisu souhlasil na HUK.

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)**

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.* **(napraveno)**

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

- (splněno dne: 27.05.2020) –

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

**Nedostatek:** ÚSC nezveřejnil schválený rozpočet.

- (splněno dne: 27.05.2020) –

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

**Nedostatek:** V zápisu ZO ze dne 15. 12. 2016 vyplývá, že byl schválen rozpočet na rok 2017 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)

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

**Nedostatek:** Porovnáním schváleného a přeneseného rozpočtu 2018 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. (nenapraveno)

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

**Nedostatek:** Dle předloženého výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 2018 bylo zjištěno:

upravený rozpočet na pol. 4112 činil 57 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 60 900,00 Kč,

upravený rozpočet na pol. 4116 činil 230 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 252 553,00 Kč,

upravený rozpočet na pol. 4122 činil 0,00 Kč, výsledek od počátku roku 500 000,00 Kč,

upravený rozpočet na pol. 8114 činil 0,00 Kč, výsledek od počátku roku - 200 000,00 Kč

upravený rozpočet na pol. 8124 činil - 254 544,00 Kč, výsledek od počátku roku - 404 544,00 Kč

upravený rozpočet na § 1032 činil 60 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 101 360,00 Kč,

upravený rozpočet na § 5512 činil 160 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 899 000,00 Kč,

upravený rozpočet na § 6171 činil 1 368 029,00 Kč, výsledek od počátku roku 1 674 083,60 Kč atd.

Celkově upravený rozpočet na výdajích činil částku 3 902 957,00 Kč, výsledek od počátku roku 4 938 829,84 Kč.

- (splněno dne: 27.05.2020) –

**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. **(nenapraveno)**.

**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  
- § 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)**

*- § 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. (napraveno)*

**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 vyznění o povolení vkladu do KN.

- (splněno dne: 27.05.2020) -

*- § 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. (nenapraveno)*

**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 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (nenapraveno)*

**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.

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". (nenapraveno)*

**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.

- (nesplněno) -

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2019**

**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 rozpočet je schválen jako přebytkový. Dle zápisu ZO ze dne 13.12.2018 byl schválen rozpočet na rok 2019 jako

vyrovnaný. Dle FIN 2-12 M příjmy činily částku 4 263 001,00 Kč, výdaje činily 4 008 457,00 Kč a financování 254 544,00 Kč.

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

c2) neprůkazné

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

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 2019**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>11,37 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,63 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>42,65%</b>

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

*A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **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. Dluh **ÚSC Nezamyslice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29.05.2020

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, byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickým podpisem vedoucí oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly. S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice o počtu 12 stran byl dálkově seznámen starosta obce Nezamyslice Ladislav Vinický.

### **Rozdělovník**

ÚSC Nezamyslice – elektronický výtisk odeslán do datové schránky  
Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Marcela Šroubková

### **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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

