

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nezvěstice, IČO: 00257028**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

27.10.2014 - 30.10.2014

3.3.2015 - 5.3.2015

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

**Místo provedení přezkoumání: Nezvěstice**

Nezvěstice 277, 332 04 Nezvěstice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontroloři:
  - Ing. Marcela Šašková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Lukáš Karkoš - starosta obce
- Mgr. Petra Tupá - místostarostka obce
- Šárka Matasová - 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
Bankovní výpis	k 31.12.2014
Evidence majetku	k 31.12.2014
Faktura	k 31.12.2014
Hlavní kniha	k 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2014
Kniha došlých faktur	k 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	k 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	
Pokladní doklad	k 31.12.2014
Pokladní kniha (deník)	k 31.12.2014
Příloha rozvahy	k 31.12.2014
Rozvaha	k 31.12.2014
Účetní deník	
Účetní doklad	k 31.12.2014
Účtový rozvrh	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2014
Dohody o provedení práce	k 31.12.2014
Smlouvy nájemní	k 31.12.2014
Smlouvy o věcných břemenech	k 31.12.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k 31.12.2014
Vnitřní předpis a směrnice	
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	k 31.12.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	k 31.12.2014

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.* (napraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou výpisu listu vlastnictví a hlavní účetní knihy bylo zjištěno, že územní celek nevytvořil analytické účty na majetek zatížený věcným břemenem.

- (splněno dne: 4.3.2015) - stavební technik, účetní

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

- *§ 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.* (napraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že zde uvedené údaje nesouhlasí na výpis listu vlastnictví z KÚ.

- (splněno dne: 5.3.2015) - stavební technik

- *§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.* (napraveno)

**Nedostatek:** Územní celek při inventarizaci účtu 031-Pozemky neprovedl odsouhlasení majetku zatíženého věcným břemenem smlouvy o zřízení věcného břemene.

- (splněno dne: 4.3.2015) - stavební technik

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2014

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2014

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2014

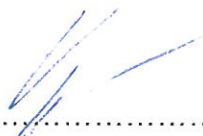
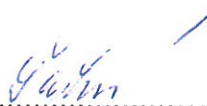
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 5.3.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Marcela Šašková



Ing. Miroslava Vyskočilová  
kontrolor pověřený 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 dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice o počtu 5 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

*Lukáš Karkoš*

Lukáš Karkoš

starosta obce



Dne: 5.3. 2015

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Nezvěstice	Lukáš Karkoš
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Miroslava Vyskočilová

#### 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 správního deliktu 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.

