

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nezvěstice, IČO: 00257028**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**13.11.2017 - 16.11.2017**

**12.02.2018 - 16.02.2018**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezvěstice**

Nezvěstice 277, 332 04 Nezvěstice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorky:
  - Ing. Marcela Šašková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Lukáš Karkoš - starosta obce
- Šárka Matasová - účetní obce
- Mgr. Petra Tupá - místostarostka 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
Rozpočtová opatření	schválena ZO č. 8 dne 18.12., zveřejněno dne 19.12., schválena RO č. 6 dne 30.10., zveřejněno dne 30.10., č. 7 dne 29.11., zveřejněno dne 30.11., č. 9 dne 29.12., zveřejněno dne 29.12.2017
Bankovní výpis	k 31.12.2017
Evidence majetku	k 31.12.2017
Evidence pohledávek	k 31.12.2017
Evidence závazků	k 31.12.2017
Faktura	fa 456 - 550
Hlavní kniha	k 31.12.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	úctů 013,018,021,031
Kniha došlých faktur	k 31.12.2017
Kniha odeslaných faktur	k 31.12.2017
Pokladní doklad	říjen-prosinec
Pokladní kniha (deník)	říjen-prosinec
Příloha rozvahy	k 31.12.2017
Rozvaha	k 31.12.2017
Účetní deník	k 31.12.2017
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2017
Dohody o provedení práce	platné pro rok 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	TJ Sokol Nezvěstice - 100.000,- Kč, ZO ČZS Nezvěstice - 6.000,- Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Optická páteř Nezvěstice II.etapa - 108.900,- Kč, Opravy MK - 280.000,- Kč, JSDHO Nezvěstice - 300.000,- Kč
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 26.1.2017, 15.5.2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 23.10.2017, 25.10.2017, 1.11.2017, 19.12.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k předloženým kupním a nájemním smlouvám
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017
Výsledky kontrol zřízených organizací	MŠ Nezvěstice - bez závad, ZŠ Nezvěstice - bez závad

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	říjen-prosinec
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	říjen-prosinec
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 27.6.2017

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

- § 3 odst. 2 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.* (napraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou provedené inventarizace, inventurních soupisů a listu vlastnictví bylo zjištěno, že stav uvedený v inventurním soupisu pozemků nebyl odsouhlasen na list vlastnictví

- (splněno dne: 15.02.2018)

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

**Nedostatek:** Kontrolou provedené inventarizace, inventurních soupisů a listu vlastnictví bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá ve své evidenci vedenou jinou stavbu bez.čp. na st. parcela č. 727.

- (splněno dne: 14.02.2018)

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2017

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2017

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) následující dluh územního celku:

*A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu **ÚSC Nezvěstice** 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 Nezvěstice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23.02.2018

Podpisy kontrolerek:

Ing. Marcela Šašková



Ing. Miroslava Vyskočilová  
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 Nezvěstice o počtu 6 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Lukáš Karkoš

starosta obce



Dne: 23-02-2018

