



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezvěstice, IČO: 00257028
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

4.11.2013 - 7.11.2013

4.3.2014 - 6.3.2014

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. 2013 – 31. 12. 2013

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lukáš Karkoš - starosta obce
- Mgr. Petra Tupá - místostarostka obce
- Šárka Matasová – účetní obce
- Helena Tolarová – stavební technička

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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	č. 10 schváleno ZO dne 16.12.2013
Bankovní výpis	výběrově říjen-prosinec 2013
Evidence majetku	k 31.12.2013
Faktura	výběrově říjen-prosinec 2013
Hlavní kniha	k 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	výběrově říjen-prosinec 2013
Kniha odeslaných faktur	výběrově říjen-prosinec 2013
Pokladní doklad	výběrově říjen-prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	výběrově říjen-prosinec 2013
Příloha rozvahy	k 31.12.2013
Rozvaha	k 31.12.2013
Účetní deník	
Účetní doklad	výběrově říjen-prosinec 2013
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	platné pro rok 2013
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	platné pro rok 2013
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2013
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	výběrově říjen-prosinec 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	výběrově říjen-prosinec 2013

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice:

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 – 708 (§ 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.*

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- *§ 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.*

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

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

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

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2013

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 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.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 6 odst. 1 až 6 - Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.

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

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

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2013

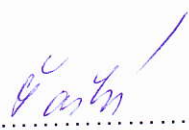
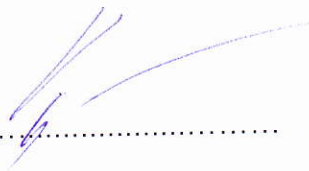
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Miroslava Vyskočilová



Ing. Marcela Šašková
kontrolor pověřený řízením
přezkoumání

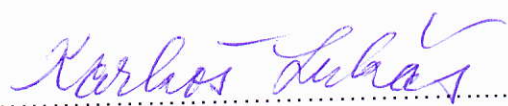


Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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. 3 písm. l) 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 6 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Lukáš Karkoš

starosta obce



Dne: 21.3.2014