

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 1237/2015/KUUK
Jednací číslo.: 248/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření - městys Nepomyšl, IČ: 00265284 za rok 2014

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.9.2014
- 1.6.2015

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v ÚSC Nepomyšl se sídlem Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl.

Přezkoumání vykonali:

- **Marie Skoupá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Josef Lněniček** - starosta
- **Renáta Morávková** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 2.12. do 20.12.2013, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené ZO dne 28.2.2014, RO č. 2 - 8 schválené ZO dne 27.6.2014. RO č. 9 - 13 schválené ZO dne 26.9.2014. RO č. 14 - 19 schválené ZO dne 28.11.2014. RO č. 20 - 27 schválené ZO dne 22.12.2014. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2 - 12 M.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2014 - 2016, 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen na jednání ZO dne 20.12.2013, pořízen do FIN 2 - 12 M shodně se schváleným rozpočtem.
Závěrečný účet	Obsahuje doložku o zveřejnění na úřední desce i v elektronické podobě od 10.6. do 27.6.2014, projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za r. 2013 s vyjádřením : bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů k 30.6. a k 31.12.2014 byly odsouhlaseny na SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 2.3.1992.
Evidence pohledávek	K 30.6. a k 31.12.2014.
Evidence závazků	K 30.6. a k 31.12.2014.
Faktura	Faktury vydané k 31.12.2014. Faktury došlé výběrovým způsobem červen, prosinec 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014. Předložen plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 26.1.2015.
Kniha došlých faktur	K 30.6. a k 31.12.2014.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6. a k 31.12.2014.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30.6.2014. Ustavující ZO dne 7.11.2014 (volby) provedena kontrola - uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedy výboru.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem za měsíc červen, prosinec 2014.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit stanoven ve výši 200 000,- Kč, zůstatek pokladny souhlasí se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a položky 5182 - záloha vlastní pokladně ve výkazu FIN - 12 M k 30.6.2014. K 31.12.2014 byla pokladna nulová.
Příloha rozvahy	K 30.6. a k 31.12.2014.
Rozvaha	K 30.6. a k 31.12.2014.
Účetní deník	K 30.6. 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem za měsíc červen, prosinec 2014.

