



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Milínov, IČO: 48333468
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.4.2015

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

Místo provedení přezkoumání: Milínov

Milínov 48, 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:

- Jana Krejčová - starostka obce
- Alice Krejčová – 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 |
|---|--|
| Návrh rozpočtu | na rok 2014 zveřejněn na úřední desce ve dnech 18.11.-20.12.2013 |
| Rozpočtová opatření | schváleny ZO č. 2 dne 16.4., č. 3 dne 18.6., č. 5 dne 3.9.2014 |
| Rozpočtový výhled | sestaven na období let 2012-2014 |
| Schválený rozpočet | na rok 2014 schválen ZO dne 20.12.2013 |
| Závěrečný účet | za rok 2013 schválen ZO dne 18.6.2014 |
| 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 |
| 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 |
| Smlouvy nájemní | k 31.12.2014 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | k 31.12.2014 |
| Smlouvy o věcných břemenech | k 31.12.2014 |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | k 31.12.2014 |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | ze dne 19.6.2014 |
| Vnitřní předpis a směrnice | |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | k 31.12.2014 |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | ze dne 19.6.2014 |

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milínov:

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - *Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.*

Nedostatek: Při schvalování odměn neuvolněným zastupitelům nebylo postupováno v souladu s nař.vlády č. 37/2003 Sb.

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. 1 - *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

Nedostatek: Kontrolou výpisu listu vlastnictví a inventurního soupisu účtu 021 - Budovy, bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není uvedena stavba bez čp./če - jiná stavba na pozemku p.č.: st. 21/16.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Nedostatek: Kontrolou inventurních soupisů účtu 021 - Budovy a účtu 031 - Pozemky byla inventarizace provedena ve dnech 8.-24.1. 2015. Výpis z katastru nemovitostí vyhotoven 28.1.2015. Z tohoto vyplývá, že inventarizace územního celku nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 26 odst. 2 - *Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že na pokladních dokladech je uveden pouze podpis osoby, která doklad vyhotovila.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

