

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **(napraveno)**

#### **b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

*pokladní kniha hospodářské činnosti - Nedostatky ve vedení pokladní knihy za oblast hospodářské činnosti*

- - pokladní doklady nebyly číslovány,
- - zůstatek pokladní knihy k 30.6.2013, byl vykázan ve výši 19.871,00 Kč, zůstatek analytického účtu 261 60- Pokladna hospodářské činnosti byl vykázan ve výši 24.852,97 Kč. Rozdíl činil 4.981,97 Kč,
- - byla zjištěna početní chyba v pokladní knize (zůstatek dne 11.6.2013 ve výši 20.687,00 Kč plus příjmy dne 12.6.2013 ve výši 5.805,00 Kč - správný součet 26.492,00 Kč, v pokladní knize uvedena částka 26.429,00 Kč, rozdíl 63,00 Kč.
- **Napraveno.** - Chyby a nedostatky ve vedení pokladny hospodářské činnosti zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly napraveny.

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves 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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

- Účet 245 - Jiné běžné účty vykazuje zůstatek v účetnictví ve výši 4.643,00 Kč, oprávněnost tohoto účetního stavu nebyla inventarizací ověřena.

**II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Upozornění před možným vznikem chyb**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

**IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovy Vary dne 28.2.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....  
Helena Rybová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Ing. Lenka Očenášková  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(1) odbor kontroly