

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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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	Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	1. ZO ze dne 6.3.2017 2. ZO ze dne 28.6.2017 3. ZO ze dne 20.9.2017 4. ZO ze dne 18.10.2017 5. ZO ze dne 13.12.2017 Změny v příjmech, výdajích a financování, zveřejněno dle platného znění zákon 250/2000 Sb.
Rozpočtový výhled	Střednědobý výhled rozpočtu obce Očihov na období let 2019 - 2020; schválen ZO dne 13. 12. 2017. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Zpracován v třídění dle platné rozpočtové skladby, schválen ZO dne 19. 12. 2016 jako přebytkový rozpočet. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016 dle zákona o rozpočtových pravidlech. Závěrečný účet obsahuje zákonem stanovené náležitosti, ZO schválilo závěrečný účet dne 28. 6. 2017 bez výhrad; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 zůstatek bankovních účtů dle bankovních výpisů souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet, SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Stávající z roku 2005 uzavřená s účetní.
Faktura	Účetní doklady vystavené k fakturám přijatým č. 489 - 524, 1201, 1288 - 1296, faktury vydané č. 2017001 - 2017010.
Hlavní kniha	Sestavena ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2017 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 18. 12. 2017. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018. Nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.
Kniha došlých faktur	Sestavena ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	Sestavena ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných zastupitelů stanoveny ustavujícím zasedáním ZO dne 5. 11. 2014, prověřeno stanovení a výplata odměny uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a člena ZO.
Pokladní doklad	Č. 395 - 443 a 745 - 765.
Pokladní kniha (deník)	Ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasil zůstatek pokladní knihy na stav SÚ 261 výkazu rozvaha a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M.

Příloha rozvahy	Sestavena ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	Sestavena ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	Vystavené k bankovním výpisům ZBÚ (KB, ČNB) č. 572 - 633, 1228 - 1258.
Účtový rozvrh	Sestavený dle vyhl. č. 410/2009 Sb. pro účetní období 2017, obsahuje analytické členění jednotlivých syntetických účtů.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Očihov č. 2/2017 ze dne 9. 5. 2017 uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Okresní sdružení hasičů Louny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke dni 31. 12. 2017 obec přijala účelové prostředky poskytnuté z rozpočtu MPSV pod účelovým znakem (dále jen "ÚZ") pod ÚZ 13013 na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací z Operačního programu Zaměstnanost a pod ÚZ 13101 na vytvoření pracovních příležitostí v rámci aktivní politiky zaměstnanosti, z rozpočtu Krajského úřadu Ústeckého kraje neinvestiční dotaci k realizaci projektu "Obnova techniky" a investiční dotaci k realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení" pod ÚZ 101; prověřeno účtování příjmů i výdajů označených účelovými znaky, ÚZ 14004 na Výdaje JSDH, ÚZ 98071 na Volby.
Smlouvy nájemní	Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 20. 10. 2017, p.p.č. 35, k.ú. Očihovec.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 30. 8. 2017 k prodeji p.č. 83/5 o výměře 28 m ² zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Očihov.
Smlouvy o přijetí úvěru	Stávající Smlouva o úvěru uzavřená s KB v roce 2011 za účelem předfinancování dlouhodobých investičních úvěrů uzavřených s ČS, a.s. na financování ČOV EO Biotel 100.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-40040334/1 Očihov, kabelizace NN, p.p.č. 2835/1, I. etapa ze dne 29. 6. 2017.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K prodeji nebo pronájmu: p.č. 83/5 o výměře 28 m ² zastavěná plocha a nádvoří, p.č.st. o výměře 357 m ² , p.č. 2835/12 o výměře 106 m ² vše v k.ú. Očihov.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Pořízení traktorového nosiče, štěpkovače a kontejneru pro obec Očihov, část A - dodávka štěpkovače - pořízení nového štěpkovače za traktor, část B - dodávka traktorového nosiče a kontejneru". Na obě části byla vybrána jedna firma, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo č. 1/2017 a smlouva o dílo č. 2/2017, obě ze dne 11. 10. 2017. Zakázka byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 13. 10. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů účinná dne 2. 1. 2013; Směrnice k podpisovým vzorům účinná dnem 2. 1. 2013, aktualizovaná 29. 6. 2017; Směrnice k vedení pokladny účinná dnem 2. 1. 2013; Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů účinná dnem 2. 1. 2013; Používání bankovní platební karty účinná dnem 2. 1. 2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem pro potřeby kontroly využity zápisy ZO ze dne 15. 2., 6. 3., 3. 5., 28. 6., 16. 8., 20. 9., 18. 10., 13. 12. 2017.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 35 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Schválena ZO dne 28. 6. 2017; doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky.
Vnitřní kontrola	Ke kontrole předloženy zápisy o provedené kontrole finančním výborem ze dne 28. 6. 2017 a 14. 8. 2017, kontrolním výborem ze dne 15. 2. 2017, 6. 3. 2017, 3. 5. 2017, 28. 6. 2017, 16. 8. 2017, 20. 9. 2017, 18. 10. 2017 a 13. 12. 2017.

II. Zástupce ÚSC Očihov prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.2.2018.

Očihov dne 21.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Michaela Povová

kontrolor

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 21.2.2018



.....
Jana Kronďáková
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Očihov	Jana Kronďáková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

Poučení:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1) přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.