

SpZn: SZ\_074026/2017/KUSK  
Čj.: 002356/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### OBČOV

IČ: 00473863

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Občov za rok 2017 bylo zahájeno dne 31.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2018
- 18.12.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Přezkoumávané období:** 01.01.2017 - 31.12.2017

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Občov  
Občov 1  
261 01 Příbram 1

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Cyril Kukla  
- kontrolorka: Ing. Monika Špergerová (22.5.2018)

#### Zástupci obce:

Jaroslav Kosán - starosta  
Mojmír Špak - místostarosta  
Kristýna Zeisková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 22.5.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2017 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27.10.2016 (zveřejněn dne 15.3.2017)

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 18.11.2016 do 9.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2016 jako schodkový (schodek bude dorovnán přebytkem finančních prostředků z předchozích let), rozpočet po schválení zveřejněn v elektronické podobě dne 15.3.2017)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.3.2017 (zveřejněno od 5.4.2017)
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.5.2017 (zveřejněno od 14.6.2017)
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.8.2017 (zveřejněno od 6.9.2017)
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.9.2017 (zveřejněno od 4.10.2017)
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.10.2017 (zveřejněno od 8.11.2017)
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.11.2017 (zveřejněno od 10.12.2017)
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2017 (zveřejněno od 10.12.2017)
- (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 31.5.2017 do 15.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 16.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" (po schválení zveřejněn v elektronické podobě dne 18.6.2017)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 28.2.2017, 31.3.2017, 31.5.2017, 31.8.2017, 30.9.2017, 31.10.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 2.2.2018 - dle potřeby

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný k využití v účetní období roku 2017

### **Hlavní kniha**

- předvaha (analytická) za období 10/2017, kniha analytických a podrozvahových účtů za období 12/2017 ze dne 31.12.2017

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 13.12.2017 do fa č. 130, ke dni 31.12.2017 do fa č. 134 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 11.10.2017 do fa č. 3 (dle potřeby), ke dni 30.12.2017 do fa č. 4 (dle potřeby)

### **Faktura**

- č. 78 ze dne 2.8.2017 ve výši 1.719.354,- Kč za stavební práce na výstavbě Splašková kanalizace ČOV - Občov
- č. 94 ze dne 6.9.2017 ve výši 697.460,- Kč za výstavbu Splaškové kanalizace a ČOV - Občov

- č. 109 ze dne 26.10.2017 ve výši 15.490,- Kč za opravy a malbu sálu, salonku a předsálí v obci Občov 493,- Kč za
- č. 134 ze dne 6.11.2017 ve výši 1.100 493,- Kč za stavební práce na výstavbě splašková kanalizace a ČOV v obci Občov

#### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0524447399/0800, vedenému u ČS a.s., výpisy č. 25 - 30 za období od 1.10.2017 do 31.10.2017, výpisy č. 34 - 36 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017
- k běžnému účtu ČNB č. 94 -10014211/0710 vedenému ČNB, výpisy č. 9 - 21 za období 16.5.2017 do 31.10.2017, výpisy č. 23 - 26 za období od 30.11.2017 do 29.12.2017

#### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 17-701-00097 - 17-701- 000146, č. 17-701-00164 - 17-701-00176
- k základnímu běžnému účtu č. 0524447399/0800, vedenému u ČS a.s., č. 17-801-00211 - 17-801-00275, č. 17-801-00313 - 17-801-00338
- k běžnému účtu ČNB č. 94 -10014211/0710 vedenému ČNB, č. 17-802-00009 - 17-802-00021, č. 17-802-00023 - 17-802-00026

#### **Pokladní kniha (deník)**

- ke dni 18.12.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 2.749,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu v 13.00 hod., ke dni 31.12.2017 zůstatek 1.914,- Kč

#### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 104 - 153 za období 12.7.2017 do 25.10.2017, č. 171 - 183 za období od 6.12.2017 do 20.12.2017

#### **Evidence poplatků**

- ke dni 31.12.2017 (psi, TKO)

#### **Evidence pohledávek**

- ke dni 31.12.2017

#### **Evidence závazků**

- ke dni 31.12.2017

#### **Kniha pohledávek a závazků**

- ke dni 31.12.2017

#### **Evidence majetku**

- ke dni 31.12.2017, vedena v majetkovém programu KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017, Plán inventarizace ze dne 8.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 8.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2018, výpis z LV č. 10001 k.ú. Občov ke dni 31.12.2017 - namátkově dle potřeby.

#### **Mzdová agenda**

- přehled odpracovaných hodin k DPP, mzdové listy za rok 2017 k odměnám neuvolněných zastupitelů

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta, místostarosta, ostatní zastupitelé za období červenec - říjen 2017 (listina mzdových nákladů za uvedené měsíce roku 2017), Mzdové listy 2017

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce včetně protokolu dne 16.6.2017

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- kupní smlouva ze dne 3.10.2017 o prodeji pozemků z majetku obce parc. č. 434/2 , 434/12, 434/13 všechny jako ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2014

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodej pozemků z majetku obce parc. č. 434/2 , 434/12, 434/13, zveřejněn od 13.9.2014 do 30.9.2014

### **Smlouvy zástavní**

- Zástavní smlouva č. 16000031 - Z uzavřená mezi obcí Občov a Státním fondem životního prostředí ČR ze dne 31.10.2017 (zástava ve výši 2.200 000,- Kč) zástavy na pozemek parc. č. 1/2 jehož součástí je objekt občanské vybavenosti bez č.p., schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2017.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory "Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014 - 2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní", ze dne 24.10.2017 na realizaci projektu "Obec Občov, splašková kanalizace ČOV" (dotace ve výši 2.591.277,- Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2017.
- Smlouva č. 16000031 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, ze dne 31.10.2017 na realizaci projektu "Obec Občov - splašková kanalizace a ČOV", poskytnutí finančních prostředků formou zápůjčky ve výši 2.200 000,- Kč úročenou roční úrokovou sazbou 0,45 % p.a., schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2017. (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně),

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 11.10.2017 uzavřená s Z.D. - balíčkování a roznos volebních lístků (15 hod. za 603,- Kč)

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva č. 16000031 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 25.10.2017 o zápůjčce finanční částky ve výši 2.200.000,- Kč na realizaci projektu "Obec Občov - splašková kanalizace a ČOV", rozhodnutí o schválení zápůjčky zastupitelstvem obce dne 8.9.2017.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- k využití v roce 2017 (Směrnice k určení pravomocí starosty k rozpočtovým opatřením ze dne 17.3.2017) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 9.12.2016 - schválený rozpočet na rok 2017, 17.3.2017, 16.6.2017 - schválený závěrečný účet 2016, 8.9.2017, 8.12.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Občov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Občov:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem. Jedná se o nemovitost - pozemek parc. č. st.1/2, jehož součástí je stavba bez č.p. - objekt občanské vybavenosti, zapsaná na LV č. 10001 dle Zástavní smlouvy č. 16000031 - Z ze dne 31.10.2017 k zajištění pohledávek do celkové výše 2.248.262,50 Kč. Právní účinky zápisu ke dni 5.12.2017, zápis do katastru nemovitostí proveden dne 28.12.2017.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce se sešlo na veřejném zasedání dne 9.12.2016 a následně až dne 17.3.2017.

**NAPRAVENO**

*Obec napravila uvedený nedostatek tak, že zastupitelstvo obce se již do konce roku 2017 scházelo pravidelně, minimálně jednou do třech měsíců.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Občov za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem. Jedná se o nemovitost - pozemek parc. č. st.1/2, jehož součástí je stavba bez č.p. - objekt občanské vybavenosti, zapsaná na LV č. 10001 dle Zástavní smlouvy č. 16000031 - Z ze dne 31.10.2017 k zajištění pohledávek do celkové výše 2.248.262,50 Kč. Právní účinky zápisu ke dni 5.12.2017, zápis do katastru nemovitostí proveden dne 28.12.2017.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,29 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

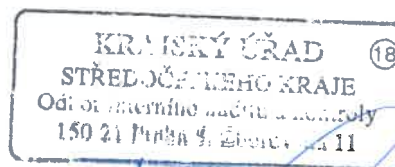
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Občov 22.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Ing. Monika Špergerová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka

**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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Občov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Kosán, starosta obce.

Jaroslav Kosán  
starosta obce Občov

OBEC OBČOV  
IČO: 00473863  
261 01 PŘÍBRAM



.....  
dne 22.5.2018

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.



**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Občov	Jaroslav Kosán