



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Mochtín, IČO: 00255823**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

20.11.2017 - 21.11.2017 Dílčí přezkoumání  
26.02.2018 - 27.02.2018 Konečné přezkoumání

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Mochtín**

Mochtín 105, 339 01 Klatovy

**Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Zoja Šťastná

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Zdeněk Voráček - starosta obce
- Miloslava Beranová - 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
Rozpočtová opatření	od 1.11.2017 do 31.12.2017 byla provedena ještě 2 rozpočtová opatření, která byla zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	k datu 31.12.2017
Faktura	přijata od č. 327 - 389
Hlavní kniha	za rok 2017
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2017
Kniha došlých faktur	za měsíc listopad - prosinec 2017
Pokladní doklad	za měsíc listopad a prosinec 2017
Pokladní kniha (deník)	za měsíc listopad a prosinec 2017
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2017
Rozvaha	k datu 31.12.2017
Účetnictví ostatní	vnitřní účetní doklady za měsíc listopad - prosinec 2017
Účtový rozvrh	na rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc listopad - prosinec 2017
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2017
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k datu 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k datu 31.12.2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (Motosport klub Hoštičky z.s.) včetně vyúčtování
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemků: p.č. 15/14 v k.ú. Újezdec
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 14.12.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 13.12.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne: 8.11.2017 a 19.12.2017
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond k datu 31.12.2017

Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor: zápis ze dne - 13.12.2017 Finanční výbor: zápis ze dne - 8.12.2017

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (napraveno)

**Nedostatek:** Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je v analytickém členění 042110504 zaúčtována částka ve výši 5 699 974,60 Kč s názvem "MK obytná zóna Mochtín" a na účtu 042110800 částka ve výši 2 161 199,-- Kč s názvem "MK Srstice". V letech 2014 a 2015 bylo ve "Zprávách o přezkoumání hospodaření" upozorněno na skutečnost, že tyto akce jsou již ukončeny, jsou od roku 2008 v používání, ale nebyly převedeny na účet 021 - Stavby z důvodu nedoložení stavu způsobilého k užívání.

- (splněno dne: 21.11.2017) - .

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

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: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o*

výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.  
(nenapraveno)

**Nedostatek:** Závěrečný účet byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 projednán na zasedání ZO dne 25.5.2017, kde byla přijata opatření k nápravě. Písemná informace o těchto opatřeních byla zaslána na KÚPK dne 11.7.2017.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín za rok 2017

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů  
- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

**Nedostatek:** Závěrečný účet byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 projednán na zasedání ZO dne 25.5.2017, kde byla přijata opatření k nápravě. Písemná informace o těchto opatřeních byla zaslána na KÚPK dne 11.7.2017.

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín za rok 2017

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) následující dluh územního celku:

A. 1 *Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu **ÚSC Mochtín** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem, tak abychom získaly přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Mochtín** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.03.2018

Podpis kontrolorky:

.....  
Zoja Šťastná

kontrolorka pověřená řízením  
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Dne: 5.3. 2018

Zdeněk Voráček

starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Mochtín	Zdeněk Voráček
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Zoja Šťastná

#### Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.