

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 18. února 2021  
Spisová značka: KUUK/062869/2020  
Číslo jednací: KUUK/002704/2021  
UID: kuukescd0b233  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Těchlovice za rok 2020, IČ: 64679446

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 19. 8. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor.
- 

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 15. 2. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Milan Bédi - kontrolor.

Zástupci obce:

- Jiří Hýl - starosta,
- Milada Zumrová - ekonomka.

## **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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 právníckými 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 právníckých 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	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 5 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 27. 11. 2019 usnesení č. 5/11/2019 jako přebytkový. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2020 a 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21. 11. 2018 do 12. 12. 2018. SVR byl projednán a schválen ZO dne 10. 12. 2018, zveřejněn dne 12. 12. 2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13. 05. 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 31. 12. 2020 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek bankovního výpisu vykázaného k 31. 12. 2020 souhlasí se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.
Evidence pohledávek	Obec nemá v evidenci k 31. 12. 2020 pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 20-001-00152 až 20-001-00172.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2020 předložen plán inventur ze dne 2. 11. 2020, projednán ZO 2. 11. 2020, inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2021. Proškolení inventarizační komise bylo uskutečněno dne 2. 11. 2020. Výpis z katastru nemovitostí předložen. Věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ - 031/301 - Pozemky (Zahrady - věcná břemena), 031/501 - Pozemky (Ostatní - věcná břemena). Obec nemá k 31. 12. 2020 zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny k 31. 12. 2020 v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a člena výboru ZO.

Pokladní doklad	Pokladní limit stanoven ve výši 30.000,- Kč. Schváleno ZO 6. 2. 2002. Zkontrolovány doklady č. 20-701-00038 až 20-701-00053.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31. 12. 2020 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31. 12. 2020. Současně byl ověřen stav SÚ 261 na položku rozpočtové skladby 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům č. 10 až 13 k účtu České národní banky, č. dokladu 20-803-00010 až 20-803-00013. Účetní doklady k bankovním výpisům č. 107 - 118 k účtu České spořitelny, č. dokladu 20-801-00107 až 20-801-00118.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřízena příspěvková organizace Mateřská škola, Těchlovice, okres Děčín. Zřizovací listina ze dne 13. 6. 2002. Dodatek č. 2 - ze dne 13. 6. 2019 - Změna zřizovací listiny - změna názvu příspěvkové organizace. K 30. 6. 2020 beze změn. Účetní závěrka PO byla schválena ZO dne 19. 2. 2020. Zisk byl převeden do rezervního fondu. Rozpočet PO na rok 2020 byl schválen ZO dne 27. 11. 2019.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec je členem svazku obcí: MAS Labské skály, Severočeské sdružení obcí.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 3. 6. 2020 darovací smlouvu s Ústeckým krajem (obdarovaný) na bezplatné převedení vlastnického práva k pozemku p.č. 1069/3 (ostatní plocha, ostatní komunikace), k.ú. Těchlovice nad Labem. Schváleno ZO dne 19. 2. 2020 usnesením č. 14/2/2020. Záměr zveřejněn od 9. 1. 2020 do 5. 2. 2020. Vyřazení z evidence majetku souhlasí se dnem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, kontrola účetního dokladu č. 20-007-00014.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost sportovního spolku FK Český lev Těchlovice, z.s. Smlouva podepsána dne 8. 1. 2020, zveřejněna dne 9. 1. 2020. Žádost předložena.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena přijaté účelové dotace: ÚZ 90103 - Program na výměnu nevyhovujících kotlů na pevná paliva v domácnostech, úspor energie - poskytovatel SFŽP Byla provedena kontrola z hlediska správného zaúčtování. K 31. 12. 2020 příjem dotace ve výši 2 200 000,- Kč. Označení příjmů účelovým znakem. ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. DCA-JZ-7/2019 ze dne 20. 3. 2019 na pomocného pracovníka od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2020. - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 85 % a ze státního rozpočtu 15 %. V roce 2020 poskytnutá výše dotace 82 000,- Kč. - kontrola dokladů č. 20-803-00001, 20-803-00003.

Smlouvy o dílo	Uzavřena „Smlouva o dodání ozvučovací a rozhlasové techniky č. 45/2020“ ze dne 27. 5. 2020 na dodávku, montáž a zprovoznění rozhlasové techniky pro obec Těchlovice. Předložena faktura č. 200346, úhrada dne 3. 6. 2020, účetní doklad č. 20-801-00100.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru z roku 2013. Kanalizace a ČOV Těchlovice, etapa 3, poskytovatel Česká spořitelna a. s. Zůstatek bankovního výpisu vykázaného k 31. 12. 2020 souhlasil se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřen Záměr obce č. 2/2020 na prodej p.p.č. 303/2 o výměře 850 m <sup>2</sup> v k.ú. Přerov a p.p.č. 303/3 o výměře 174 m <sup>2</sup> v k.ú. Přerov zapsané na LV 100001 u katastrálního úřadu pro Ústecký kraj, katastrální pracoviště Děčín ve vlastnictví obce. Záměr obce zveřejněn na úřední desce v období od 20. 5. 2020 do 24. 6. 2020. Schváleno ZO dne 10. 8. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Těchlovice - výměna střešní krytiny OÚ". Předmětem veřejné zakázky - provedení stavebních úprav objektu OÚ Těchlovice. (Výměna střešní krytiny, demontáž a zpětná montáž bleskosvodu, výměna části krovu a bednění, nové svody a okapy). Výzva k podání nabídky - uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 2. 10. 2020. Osloveni tři dodavatelé, ze dvou došlých nabídek vybrala výběrová komise firmu s nejnižší nabídkovou cenou - firmu HANTYCH s. r. o. Smlouva o dílo s firmou HANTYCH s.r.o. podepsána dne 11. 11. 2020, na částku 897 840,24 Kč bez DPH, schválena ZO dne 2. 11. 2020. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 11. 2020 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, ZO dne 2. 11. 2020 schválilo podání žádosti o dotaci na MMR. Realizace zakázky proběhne v roce 2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice: - Vnitřní směrnice č. 3/2018 o oběhu a přezkoumání účetních dokladů obce Těchlovice, účinnost od 10. 1. 2018 včetně podpisových vzorů. Vnitřní směrnice č. 2/2018 upravující systém finanční kontroly ze dne 10. 12. 2018.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 7. 2. 2020. Kontrolu provedl Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem - bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrným způsobem.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činní 31 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 3. 6. 2020, 30. 11. 2020. Předložen zápis z kontrolního výboru ze dne 3. 6. 2020, 23. 11. 2020.

II. Zástupce obce Těchlovice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2020**

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	<b>1,21 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,08 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2020

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 16. 2. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 16. 2. 2021

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2020, IČ: 64679446, o počtu 7 stran byl dálkově projednán dne 16. 2. 2021 s panem Jiřím Hýlem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 16. 2. 2021 do datové schránky obce a dne 16. 2. 2021 potvrzen starostou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Těchlovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

### **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).