

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2507/2017/KUUK  
Jednací číslo.: 236/KON/2016

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Těchlovice, IČ: 64679446** **za rok 2016**

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

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 20.10.2016
- 28.2.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo v obci Těchlovice se sídlem Těchlovice 37, 405 02 Děčín.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- **Ing. Gabriela Šilinková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Jaroslava Hýlová** - starostka
- **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právnickými 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, dne 9.11.2015 schválen ZO přebytkový rozpočet s financováním splátek úvěru.
Pravidla rozpočtového provizoria	nemusela být přijata
Rozpočtová opatření	č. 1/2016 až 7/2016, schválena ZO dne 8.2., 3.3, 5.5., 16.6., 11.8., 29.9., a 8.12.2016.
Rozpočtový výhled	zpracován Střednědobý rozpočtový výhled obce Těchlovice pro rok 2016 až 2019, schválený ZO dne 8.12.2016.
Schválený rozpočet	zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dne 9.11.2015 ZO.
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, projednán a schválen ZO dne 5.5.2016 bez výhrad.
Bankovní výpis	stav bankovního výpisu byl kontrolou odsouhlasen na stav SÚ 231 - ZBÚ ÚSC a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30.9. a 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.5.2013 s účetní obce.
Faktura	přijaté faktury za období srpen, září a listopad 2016 č. 16-001-00170 až 195, 217 - 236, vydané faktury k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 8.12.2016, ke kontrole předloženy inventurní soupisy v rozsahu analytických účtů. Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2017.
Kniha došlých faktur	ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a členů ZO dle mzdových listů za období 1-12/2016.
Pokladní doklad	č. 16-005-00290 až 295, 311 až 315, 16-006-00584 až 587, 662 až 666, 644 až 645, 680 až 684, 16-701-00533- 553.
Pokladní kniha (deník)	zůstatek pokladní knihy k 30.9. a k 31.12.2016 souhlasí na stav SÚ 261 - Pokladna a na položku rozpočtové skladby.
Příloha rozvahy	předložena k 30.9. a 31.12.2016.
Rozvaha	předložena k 30.9. a 31.12.2016.
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady č. 16-801-00601 až 611.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz Fin 2-12M k 30.9., 31.10., 30.11. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.9. a 31.12.2016.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena k 30.6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předložen k 30.6. a 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těchlovice ze dne 6.1.2016, zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2016 obec přijala účelové prostředky z rozpočtu MPSV vedené pod ÚZ 13013 a 13101, MZ vedené pod ÚZ 29331, MŠMT vedené pod ÚZ 33063 a KÚÚK vedené pod ÚZ 98193. Kontrolován příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 15.8.2016 k VZMR "Oprava místního hřbitova".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na p.p.č 5/1 v k.ú. Těchlovice ze dne 10.2.2016, zveřejnění záměru prodeje doloženo, prodej odsouhlasen ZO dne 9.11.2015. Nájemní smlouva na pronájem nebytového prostoru ze dne 5.1.2016, zveřejnění záměru doloženo, odsouhlaseno ZO dne 9.11.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	k VZMR "Oprava místního hřbitova", kontrola nabídkového řízení a hodnocení 3 podaných nabídek.
Vnitřní předpis a směrnice	územním celkem přijaty v potřebném rozsahu.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly FV ze dne 1.8.2016, kontrolované období 1-6/2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	pro účely kontroly použity podpůrným způsobem zápisy z jednání ZO ze dne 9.11.2015, 8.2., 3.3., 5.5., 16.6., 11.8., 29.9., 8. a 19.12.2016.
Finanční a Kontrolní výbor	zápisy finančního výboru ze dne 1.8. a 7.11.2016 - včetně kontroly příspěvkové organizace za období leden až červen 2016, zápisy kontrolního výboru ze dne 22.6.2016.
Účetní závěrka	schválena ZO dne 5.5.2016 včetně účetní závěrky příspěvkové organizace.

## II. Zástupce ÚSC Těchlovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehosподаří s majetkem státu.

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

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice

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

**byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - **Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

**Byl překročen závazný ukazatel rozpočtu - odvětvový paragraf rozpočtové skladby 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly v měsíci prosinec 2016 o 50 898,- Kč tj. o 10,06% schváleného rozpočtu r. 2016.**

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

### **a) zjištěných v minulých letech**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### **b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2016**

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

#### **c4) porušení povinností**

**Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2016**

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Těchlovice dne 28.2.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Šilínková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor

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

Dne 28.2.2017:

OBEC TĚCHLOVICE  
405 02 Těchlovice č.p. 37  
Tel: 412 558 925

Jaroslava Hýlová

starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Těchlovice	Jaroslava Hýlová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Gabriela Šilínková

### **Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**