

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5142/2015/KUUK
Jednací číslo.: 189/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Těchlovice, IČ: 64679446 za rok 2014

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:

- 3.9.2014
- 17.2.2015

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

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

Přezkoumání vykonaly:

- **Bc. Magdalena Chottová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Gabriela Šilínková** - 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 právními 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	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	stanovena ZO dne 17.12.2013
Rozpočtová opatření	č. 1/2014 schválené ZO dne 16.4.2014 č. 2/2014 schválené ZO dne 4.6.2014 č. 3/2014 schválené ZO dne 4.8.2014 č. 4/2014 schválené ZO dne 29.10.2014 č. 5/2014 schválené ZO dne 26.11.2014 č. 6/2014 schválené ZO dne 5.2.2015
Rozpočtový výhled	na roky 2014 - 2016
Schválený rozpočet	ZO dne 11.3.2014 schválilo rozpočet obce na rok 2014 jako schodkový s příjmy ve výši 40 706 671,- Kč a výdaji ve výši 50 706 671,- Kč, financování schodku 10 000 000,- Kč přijatým úvěrem
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	rozpočet příspěvkové organizace schválilo ZO dne 11.3.2014
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválilo ZO dne 4.6.2014 spolu s účetní závěrkou obce za rok 2013, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na zůstatek SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v rozvaze ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.5.2013
Faktura	výběrovým způsobem došlé faktury za měsíc září a prosinec 2014
Hlavní kniha	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	příkaz k inventarizaci součástí plánu inventur k 31.12.2014, inventarizační zpráva ze dne 26.1.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2014
Kniha došlých faktur	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn výběrovým způsobem u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a dvou členů zastupitelstva dle mzdových listů za období 1-9/2014 a 10-12/2014
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se zůstatkem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2014 a s rozpočtovou položkou 8901 ke dni 31.12.2014
Příloha rozvahy	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Rozvaha	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2014
Účtový rozvrh	roku 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL Mateřské školy Těchlovice, okres Děčín ze dne 20.11.2002, Smlouva o výpůjčce ze dne 9.12.2009, hospodaření MŠ a účetní závěrku za rok 2013 schválilo ZO dne 11.3.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2014 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: ÚZ 13101 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti spolufinanc. z ESF, ÚZ 07938 - Ministerstvo obrany: Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10.6.2014 na akci "Těchlovice - rekonstrukce válečných hrobů obětí 2. světové války", ÚZ 15825, ÚZ 90877 - Smlouva č. 10049241 ze dne 12.11.2013 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci OP Životní prostředí na akci "Kanalizace a ČOV Těchlovice, etapa I", ÚZ 98187 - dotace na volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR, ÚZ 98348 - dotace na volby do Evropského parlamentu ČR, bez ÚZ - Ústecký kraj: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje č. 14/SML 0298 ze dne 18.3.2014 k realizaci projektu "Spolufinancování PD k akci Kanalizace a ČOV Těchlovice I. etapa", ÚZ 00028 - Ústecký kraj: Smlouva o poskytnutí příspěvku č. 14/SML1493 ze dne 14.7.2014 na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů na základě žádosti
Smlouvy o dílo	SOD ze dne 22.4.2014 na realizaci akce "Domovní kanalizační přípojky - splašková kanalizace", dodatek č. 2 ze dne 16.6.2014 ke SOD č. 13 005 31 uzavřené dne 4.4.2013 na akci "Kanalizace a ČOV Těchlovice, etapa I" schválený ZO dne 4.6.2014 (uveřejněno na profilu zadavatele dne 25.6.2014)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 12.6.2014 na prodej p.p.č. 422/2 a p.p.č. 98/19 v k.ú. Babětín
Smlouvy o přijetí úvěru	č. 10869/13/LCD schválená ZO dne 19.6.2013, účel úvěru na financování projektu kanalizace a ČOV včetně dodatku č. 1 schváleného ZO 29.10.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje p.p.č. 422/2 o výměře 195 m ² a p.p.č. 98/19 o výměře 310 m ² v k.ú. Babětín
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Domovní kanalizační přípojky - splašková kanalizace"

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena KÚÚK dne 18.6.2014
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací	zpráva nezávislého auditora ze dne 25.3.2014 o ověření účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Těchlovice, zápis z provedené kontroly KV v MŠ Těchlovice ze dne 28.5.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2013, 3.3.2014, 11.3.2014, 16.4.2014, 4.6.2014, 4.8.2014, 29.10.2014 a 26.11.2014
Finanční a kontrolní výbor	zápis z kontroly, provedené FV ze dne 15.1.2014, 28.5.2014, 20.8.2014 a 15.12.2014, zápis z kontroly, provedené KV ze dne 28.5.2014 a 15.12.2014

II. Zástupce ÚSC Těchlovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec nesdružuje prostředky,
- 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 chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - **Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny**

uvolněného člena zastupitelstva. Odměna uvolněné starostky nebyla od 1.1.2014 stanovena dle nařízení vlády č. 459/2013 ze dne 18.12.2013, kterým se změnilo nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

- **napraveno** dne: 30.11.2014

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - **Závěrečný účet neobsahoval stanovené**

náležitosti. Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

- chyba nelze v období roku 2014 napravit

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2014

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

c4) porušení povinnosti

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Těchlovice dne 17.2.2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Gabriela Šilínková

kontrolor

.....

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

Dne: 17.2.2015

.....
Jaroslava Hýlová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Těchlovice	Jaroslava Hýlová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Magdalena Chottová

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. 3 písm. l) 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.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.