

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3331/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 682/KON/2017

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice, IČ: 64679446, za rok 2017

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 25.7.2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Těchlovice se sídlem Těchlovice 37, 405 02 Děčín ve dnech:**

- 10.10.2017
- 10.4.2018

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Žaneta Kropáčová** - 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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 právníky 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 právníků 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	Na rok 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2017 až č. 5/2017 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 - 2019. Schválen ZO dne 8.12.2016. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dále jen „ZO“ dne 8.12.2016 jako přebytkový. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sděleno písemně dne 8.12.2016.
Závěrečný účet	Za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 17.5.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Návrh i schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na výpisech bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 17-001-00106 do č. 17-001-00115, od č. 17-001-00130 do č. 17-001-00139, od č. 17-001-00275 do č. 17-001-00285. Kontrola vydaných faktur od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00007.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 8.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2018. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a všech členů ZO dle mzdových listů k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových pokladních dokladů od č. 17-006-00385 do č. 17-006-00408, od č. 17-006-00774 do č. 17-006-00864. Kontrola výdajových pokladních dokladů od č. 17-005-00185 do č. 17-005-00200, od č. 17-005-00360 do č. 17-005-00381.

Pokladní kniha (deník)	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 17-801-00519 do č. 17-801-00539 (k výpisům ČS a.s.). Kontrola účetních dokladů od č. 17-803-00010 do č. 17-803-00011 (k výpisům ČNB).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce schválena ZO dne 17.5.2017. Účetní závěrka příspěvkové organizace schválena ZO dne 1.3.2017.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Těchlovice, okres Děčín, příspěvková organizace - zřizovací listina ze dne 1.1.2003 vč. dodatku.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva s FK Český lev Těchlovice z.s. na zajištění provozu a výkonu sportovní činnosti ve výši 100.000,- Kč ze dne 4.1.2017. Smlouva zveřejněna 6.1.2017. Dodatek č. 1/2017 ze dne 23.10.2017 ve výši 18.239,59 Kč, zveřejněn 23.10.2017.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Oplocení dětského hřiště a sportoviště v obci Těchlovice" uzavřena s firmou KRTEK Technik s.r.o., Děčín na částku 96.940,76 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 765/3, p.p.č. 765/4 a p.p.č. 765/5 v k.ú. Těchlovice u Děčína ze dne 4.12.2017. Záměr prodeje zveřejněn v zákonné lhůtě, o prodeji rozhodlo ZO dne 8.11.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 033/VB/956/2017 ze dne 29.8.2017.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje p.p.č. 765/3, p.p.č. 765/4 a p.p.č. 765/5 v k.ú. Těchlovice u Děčína, zveřejněn v souladu se zákonem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR na akci "Oplocení dětského hřiště a sportoviště v obci Těchlovice": - způsob zadávacího řízení - výběr dodavatele
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána KÚÚK dne 24.5.2017. Přijetí nápravných opatření na zasedání ZO dne 17.5.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 13 k oběhu účetních dokladů ze dne 9.11.2015. Vnitřní směrnice k veřejným zakázkám č. 9 ze dne 3.6.2009.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly finančního výboru PO ze dne 4.12.2017 - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 26 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor - doloženy zápisy ze dne 2.8.2017, 4.12.2017. Kontrolní výbor - doloženy zápisy ze dne 16.8.2017, 13.12.2017.
Rozpočet ostatní	<p>Kontrolou plnění rozpočtu u příjmových položek (přijatých dotací) bylo zjištěno, že předložený výkaz Fin 2-12M k 31.12.2017 obce Těchlovice není totožný s výkazem Fin 2-12M k 31.12.2017, který byl nahrán ze státní pokladny CSÚIS do systému IS MPP (modul plánování a přezkoumání) a s údaji uvedenými na internetových stránkách <a href="http://www.monitor.statnipokladna.cz">www.monitor.statnipokladna.cz</a> k 31.12.2017.</p> <p>Ve výkazu Fin 2-12M k 31.12.2017 předloženém obcí není vykázána příjmová položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů. Ve výkazu Fin 2-12M k 31.12.2017 systému IS MPP a z údajů na monitoru státní pokladny k 31.12.2017 je vykázána příjmová položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů takto: -schválený rozpočet 0 Kč, upravený rozpočet 319.440,- Kč, skutečnost 0 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2017, schváleno ZO dne 17.5.2017 - došlo k navýšení příjmové položky 4222- Investiční přijaté transfery od krajů na částku 319.440,- Kč (rozpočet byl upraven na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.3.2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj).</p> <p>Vzhledem k tomu, že dotace nebyla obci poskytnuta, upravený rozpočet byl změněn rozpočtovým opatřením č. 5/2017, schváleno starostkou obce dne 22.12.2017 (ZO schválilo dne 17.5.2017 vnitřní předpis č. 1/2017 na rozšíření pravomoci starosty obce k rozpočtovým změnám) a následně projednáno na zasedání ZO dne 1.2.2018, kde byla ponížena příjmová položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů o částku 319.440,- Kč. Doporučení - pokud budou výkazy opravovány, je nutné vždy přeložit potvrzení o odeslání a přijetí opraveného výkazu od Krajského úřadu Ústeckého kraje.</p>

## II. Zástupce ÚSC Těchlovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,

- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2017

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

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

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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Při prezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2017


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 10.4.2018.

Těchlovice dne 10.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová  
kontrolor pověřený řízením prezkoumání



.....

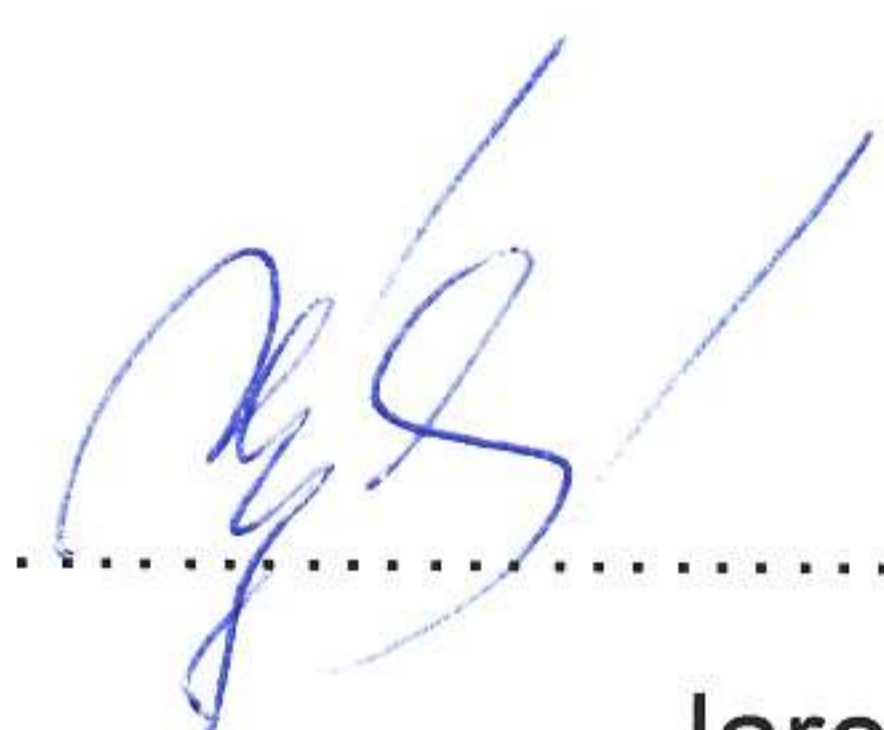
Žaneta Kropáčová  
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku prezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 10.4.2018



.....

**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	Ivana Komová

**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).

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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.