

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 23. května 2019
Spisová značka: 455/KON/2018
Číslo jednací: 455/KON/2018
JID: 2587/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE TĚCHLOVICE, IČ: 64679446, ZA ROK 2018

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 16. 7. 2018.

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

- 22. 11. 2018
- 23. 5. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- 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 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- 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 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 10. 2017 doposud.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo k 31. 12. 2018 pět rozpočtových opatření, Starosta obce schválil šesté rozpočtové opatření na základě schválených pravomocí ZO dne 10. 12. 2018. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2–12 M. Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 8. 11. 2017 jako schodkový, schodek bude hrazen nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 11. 2017. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatel byl stanoven a schválen ZO dne 8. 11. 2017 příspěvek na provoz.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2018 a 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 14. 3. 2018 doposud. SVR byl projednán a schválen ZO dne 3. 5. 2018, zveřejněn dne 4. 5. 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 (dále jen ZÚ) za rok 2017 byl projednán a schválen na ZO dne 3. 5. 2018 s výhradou. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 16. 4. 2018 doposud. Schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách dne 16. 5. 2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda ze dne 25. 4. 2013.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků je vedena v programu Excel. ÚSC se řídí směrnicí č. 10/2014 - Termíny a systémy vymáhání pohledávek ze dne 17. 4. 2014.
Faktura	Zkontrolovány: faktury přijaté za měsíc září 2018; doklad č. 18-001-00221 až 00241, faktury vydané za období leden až září 2018; doklad č. 18-002-00001 až 18-002-00012.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31. 12. 2018 byla provedena v souladu se zákonem. Předložen Plán inventur ze dne 10. 12. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 17. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn prověřena u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30. 9. 2018. Prověřena výše odměn členů ZO zastávající funkce do voleb 2018 u: uvolněné starostky ke dni ukončení mandátu, neuvolněného místostarosty, člena zastupitelstva. Dále odměny členů ZO zastávající funkci po volbách 2018 u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, člena zastupitelstva. Byl prověřen přepočítání odměny při skončení funkčního období.
Pokladní doklad	Pokladní limit není stanoven. Zkontrolovány doklady za měsíc srpen 2018; doklad č. PPD 18-006-00580 až 585, 623 až 628, 635 až 638, doklad č. VPD 18-005-00258, 275 až 282, 287 až 290.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázáný k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 v pokladní knize souhlasí na zůstatkem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a položkou 5182 vykázanou ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady k bankovnímu účtu č. 11 až 12 České národní banky, účetní doklady k bankovnímu účtu č. 9 České spořitelny, a.s.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena ZO dne 3. 5. 2018. Protokol o účetní závěrce za rok 2017 předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřízena příspěvková organizace Mateřská škola, obec Těchlovice, okres Děčín. Zřizovací listina ze dne 13. 6. 2002. Účetní závěrka PO byla schválena ZO dne 3. 5. 2018, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2019 a rozpočet PO na rok 2018 byl schválen ZO dne 8. 11. 2017.
Darovací smlouvy	Předložena darovací smlouva č. 18/SML2827/DSN/MAJ ze dne 18. 5. 2018 na bezplatný převod pozemku p.č. 432/7 a 432/9, schválena ZO dne 1. 2. 2018. Doložen návrh na vklad s právními účinky 23. 5. 2018, ke dni kontroly nebylo účtováno o zařazení pozemků.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost sportovního spolku. Smlouva podepsána dne 3. 1. 2018, zveřejněna dne 5. 1. 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předloženy přijaté účelové dotace: ÚZ 13101 - Aktivní politika Zaměstnanosti - Úřad práce ÚZ 98008 - Volba prezidenta České republiky - Krajský úřad Ústeckého kraje U ÚZ 98008 byla provedena kontrola z hlediska účelu, správného zaúčtování, označení příjmů i výdajů účelovým znakem a vypořádání dotace, prověřeny podklady k předloženému vyúčtování dotace.

Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo na akci" Oprava místní komunikace 18c kolem místního hřbitova do Přední Lhoty" uzavřena dne 7. 5. 2018. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předloženy: 1) smlouva o prodeji pozemku č. p. 169/3 ze dne 22. 2. 2018, schválena ZO dne 17. 5. 2017 2) smlouva o prodeji pozemku č. p. 164/2 a č. p. 158/6 ze dne 22. 2. 2018, schváleno ZO dne 1. 3. 2017. Záměry o prodeji zveřejněny dle zákona.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměry jsou zveřejňovány v souladu se zákonem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zkontrolována dokumentace k veřejné zakázce "Oprava místní komunikace 18c kolem místního hřbitova do Přední Lhoty"; výzva k podání nabídky, otevírání obálek, hodnocení nabídek, smlouva o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice: - Vnitřní směrnice o oběhu a přezkoumání účetních dokladů obce Těchlovice, účinnost od 1. 1. 2015, - Vnitřní směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 22. 11.2004 včetně podpisových vzorů. Aktualizace směrnic schválilo ZO dne 10. 12. 2018; - Vnitřní směrnice č. 3/2018 o oběhu a přezkoumání účetních dokladů obce Těchlovice, - Vnitřní směrnice č. 2/2018 upravující systém finanční kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO ze dne 8. 11. 2017, 1. 2. 2018, 3. 5. 2018, 1. 8. 2018, 31. 10. 2018, 10. 12. 2018 byly použity podpurným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC nemá zřízen žádný fond.
Dluhová služba	Zadluženost obce k 31. 12. 2018 byla vyčíslena ve výši 49,22 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z Finančního výboru ze dne 30. 7. 2018 a z Kontrolního výboru ze dne 7. 12. 2018.

II. Zástupce ÚSC Těchlovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu 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 2018

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 77 odst. 2 - **Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Obec vyplatila uvolněnému členu zastupitelstva odměnu při skončení funkčního období v nesprávné výši.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

Nebylo provedeno vyřazení pozemků p.č. 169/3, 164/2, 158/6 z evidence majetku a účetnictví při prodeji na základě Kupních smluv, které byly uzavřeny dne 22. 2. 2018. Pozemky nebyly k datu dílčího přezkumu hospodaření obce vyřazeny.

Napraveno dne 7. 12. 2018; Prodané pozemky na základě kupních smluv byly vyřazeny z evidence majetku a účetnictví obce dne 1. 10. 2018, účetním dokladem č. 18-007-00028.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2018

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 77 odst. 2 - **Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Obec vyplatila uvolněnému členu zastupitelstva odměnu při skončení funkčního období v nesprávné výši.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2018

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	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2018

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 23. 5. 2019.

Těchlovice dne 23. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová

kontrolorka

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 23. 5. 2019

.....
Jiří Hýl
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Těchlovice	Jiří Hýl
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová

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 přezkoumávajícímu 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.