

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 5. února 2020
Spisová značka: KUUK/003991/2020 (KUUK/39033/2019)
Číslo jednací: KUUK/205642/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obce Těchlovice, 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 19.7.2019.

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

- 7.8.2019
- 5.2.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

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 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 zveřejněn od 20.11.2018 do 12.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 10.12.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehosподаří dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1.1.2019, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření, která byla schválena ZO a zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem. Do FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na úřední desce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v jejich listinné podobě.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen ZO dne 10.12.2018 jako přebytkový, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na úřední desce zveřejněn od 12.12.2018 včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven a schválen ZO dne 10.12.2018 příspěvek na provoz.
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 (dále jen ZÚ) za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 13.6.2019 s výhradou. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29.5.2019 do 14.6.2019. Schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách dne 14.6.2019. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 31.12.2019 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 31.12.2019 souhlasí se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha.
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	Faktury přijaté: za měsíc červen 2019 od č. 19001-00152 do č. 19001-00172. Faktury vydané od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2019 inventuru majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, inventarizační zpráva o výsledku inventarizace byla zpracována dne 17.1.2020. Plán inventur schválen ZO dne

	27.11.2019. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 28.11.2019. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v hlavní knize (předvaze) analytické k 31.12.2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	Pokladní limit stanoven ve výši 30.000,- Kč. Schváleno ZO 6.2.2002. Zkontrolovány doklady za měsíc červen 2019; doklad č. 19-701-00204 až č. 19-701-00234.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.6.2019 a k 31.12.2019 v pokladní knize souhlasí na zůstatkem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady k bankovnímu účtu České národní banky č. dokladu 19-803-00009. Účetní doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a.s. č. dokladu 19-801-00552 až do č. 19-801-00555, od č. 19-801-00566 až do č. 19-801-00569.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena ZO dne 13.6.2019. Protokol o účetní závěrce za rok 2018 byl předložen.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
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. Účetní závěrka PO byla schválena ZO dne 27.2.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2021 a rozpočet PO na rok 2019 byly schváleny ZO dne 10.12.2018.
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 9.1.2019, zveřejněna dne 10.1.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předloženy přijaté účelové dotace: ÚZ 13101 - Aktivní politika Zaměstnanosti - poskytovatel Úřad práce Děčín ÚZ 98348 - Volby do Evropského parlamentu - poskytovatel KÚÚK Byla provedena kontrola z hlediska správného zaúčtování, označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo na akci "Nezbytné opravy střešní krytiny na budově" ze dne 9.6.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předloženy: 1) Smlouva o prodeji pozemku č.p. 103/1, 104/4 ,779/3 katastrální území Těchlovice nad Labem ze dne 10.4.2019 schválena ZO dne 1.8.2018. Kupní cena stanovena odborným posudkem.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4008029/VB/1 ze dne 1.2.2019, uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. a RYDVAL - ELEKTRO s. r. o., na p. p. č. 764/1 v k. ú. Těchlovice nad Labem. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 299-1042/2018. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 13.12.2019. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením ZO na zasedání dne 1.2.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřen Záměr obce č. 5/2019 na prodej p.p.č. 303/1 o výměře 465 m ² v k.ú. Přerov obce Těchlovice zapsané na LV 10001 u katastrálního úřadu pro Ústecký kraj, katastrální pracoviště Děčín ve vlastnictví obce. Záměr obce zveřejněn na úřední desce v období od 30.10.2019 do 20.11.2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Odměna uvolněnému členu zastupitelstva při skončení funkčního období byla napravena a dne 6.6.2019 vyplacena. Informace o přijetí opatření doručena na KÚÚK dne 19.6.2019.
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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO ze dne 27.2.2019, 15.5.2019, 13.6.2019, 4.9.2019, 26.9.2019, 27.11.2019 byly použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC nemá zřízen žádný fond.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činní 40%, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 13.5.2019. Předložen zápis z kontrolního výboru ze dne 17.7.2019.

II. Zástupce ÚSC Těchlovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2019

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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 | 5,14 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,39 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice za rok 2019

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 5.2.2020.

Těchlovice dne 5.2.2020

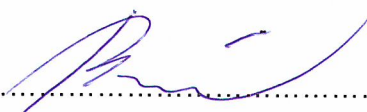
Podpisy kontrolorů:

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Milan Bédi
kontrolor



.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Těchlovice.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Těchlovice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC TĚCHLOVICE
405 02 Těchlovice č. p. 37
Tel.: 412 558 925 -1-

Dne: 5.2.2020


.....
Jiří Hýl

starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Těchlovice	Jiří Hýl
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Martina Svobodová

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 přezkoumávajícímu 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 zasláné informaci.

