

**Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**

**Identifikační údaje: IČ:00250741**

**Název ÚSC: Obec Těšovice**

**Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor  
D. Špelinová, L. Berková**

**Místo přezkoumání: úřad obce Těšovice, kancelář auditorské společnosti**

**Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 2.2.2017 až 29.3.2017**

**Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 6.10.2016 až 16.12.2016  
za měsíc 1-8/2016**

**Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2016**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2016 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. b) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky (zejména zákona č. 93/2009 Sb., AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích.



- 1) Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
  - a) Nebyly zjištěny chyby.
  
- 2) Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
  - a) Dokladem č. 16-007-00055 ze dne 1.12.2016 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu č. 028 a ve prospěch účtu č. 088 pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku darovaného Hasičským záchranným sborem Jihočeského kraje (4 přilby hasičské Heros Rosenbauer) v ceně 45.960,- Kč celkem. Současně bylo účtováno na vrub účtu nákladů č.ú. 5580400 a ve prospěch výnosů č.ú. 6490410. Podle ustanovení bodu 6.3.3. Českého účetního standardu č. 710 se do nákladů a výnosů účtuje pouze v případech, když dárce není vybranou účetní jednotkou. Tato podmínka však podle ustanovení odst. (3), §1 zákona č. 563/1991 Sb. není v případě dárce, který je organizační složkou státu, splněna a proto se nemělo do nákladů a výnosů účtovat.
  - b) Dokladem č. 16-008-00015 ze dne 31.12.2016 zaúčtovala účetní jednotka prosincové výplaty ve výši 55.497,- Kč na vrub účtu č. 5210300 a ve prospěch účtu č. 3310000. Podle sestavy Mzdové náklady dle zaměstnanců se jednalo o čisté mzdy po srážkách a nikoliv o hrubé mzdy (předpis) před srážkami, odvody pojistného a daně ze mzdy. Rozdíl činí 8.652,- Kč. Obdobně podle předložené sestavy Mzdové náklady zaměstnanců za období 11/2016 činil hrubý příjem 67.849,- Kč kdežto do nákladů na č.ú. 5210300 byla zaúčtována částka ve výši 67.701,- Kč, za měsíc 10/2016 činily hrubé mzdy podle sestavy 72.507,- Kč, kdežto do nákladů bylo zaúčtováno 72.336,- Kč a obdobně viz i další měsíce ve druhém pololetí roku 2016.
  - c) Konečný zůstatek účtu č. 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku činí podle hlavní knihy 151.452,81 Kč, přitom podle analytické evidence dlouhodobého majetku a podle sdělení účetní jednotky byly poskytnuty investiční transfery na dva majetky, inventární č. 1-18 Veřejné osvětlení a inventární č. 1-47 Územní plán obce Těšovice. Původní hodnoty těchto transferů činily celkem 235.842,- Kč a zůstatky transferů k 31.12.2016 17.092,81 Kč. Rozdíl 134.360,- Kč nebyl uspokojivě doložen.
  - d) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5180300 a na položku rozpočtové skladby 5169 – Nákup ostatních služeb doklad č. 16-701-00308 za Adventní koncert pro občany obce Těšovice a Běleč ve výši 1.500,- Kč. Od 1.1.2014 se úplaty za vystoupení umělců (hudebníků, herců) na vystoupeních účetní jednotkou organizovaných účtují na položku rozpočtové skladby 5041 (podseskupení položek 504 – Odměny za užití duševního vlastnictví – odst. (4) k položce 5041, věta 4. a 5.).
  - e) Na č.ú. 5110300 a položku rozpočtové skladby 5171 – Opravy a udržování jsou zaúčtovány výdajové pokladní doklady č. 16-701-00273, 16-701-00274, 16-701-00275 a 16-701-00283 za nákup materiálu (krabice odboč. s víkem, věneček, sádro, přepínač, dveře). Jelikož se jedná pouze o nákup materiálu, mělo být účtováno na č.ú. 501 – Spotřeba materiálu a položku rozpočtové skladby 5139. Na účet č. 511 – Opravy a udržování se účtují doklady týkající se oprav, výměn a údržby movitého i nemovitého majetku včetně použitého a zabudovaného materiálu, když spolu s materiálem provede dodavatel i jeho montáž do předmětu opravy, tedy službu.
  - f) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5010300 a položku rozpočtové skladby 5161 – Poštovní služby nákup poštovních známek ve výši 960,- Kč. Správně mělo být účtováno na č.ú. 518 – Ostatní služby, jelikož se nákup poštovních známek nebo případně jiná potvrzení o předplacení poštovního bere jako služba, která odpovídá platbě za podání poštovní zásilky na poště, není-li účtováno jako nákup cenin, ale přímo do spotřeby – do nákladů jako v tomto případě.
  - g) Výdajový pokladní doklad č. 16-701-00202 za nákup PHM ve výši 358,- Kč zaúčtovala účetní jednotka na č.ú. 5020300. Jelikož se nejedná o službu, ale o nákup materiálu – PHM, mělo být účtováno na č.ú. 501.
  - h) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5110300 a na položku rozpočtové skladby 5171 – Opravy a udržování doklady č. 16-001-00194 a 16-001-00195 od SDH Těšovice za



vyřezávání náletových dřevin ve výši 30.000,- Kč a 10.000,- Kč. Jelikož se jedná o službu, mělo být účtováno na č.ú. 518 – Ostatní služby a položku rozpočtové skladby 5169.

- i) Doklady za telefonní hovory od firmy Vodafone Czech Republic a.s. za období od 4.12.2016 do 3.1.2017 (viz faktura z roku 2017 č. 2/01/17) a od firmy O2 Czech Republic a.s. za období 8.12.2016 do 7.1.2017 (viz faktura z roku 2017 č. 3/01//17) zaúčtovala účetní jednotka v celé výši do nákladů roku 2017. Správně měla být na poměrnou část patřící do nákladů roku 2016 tvořena dohadná položka na č.ú. 389 a v roce 2017 adekvátně proučtována.
- j) Při kontrole výše odměn poskytovaných členům zastupitelstva za měsíc 12/2016 byly zjištěny na základě informací poskytnutých účetní jednotkou následující zjištění. Pokud nezastávají někteří zastupitelé i další funkce ve výborech či dalších orgánech, měla by činit jejich měsíční odměna za výkon funkce člena zastupitelstva podle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. ve znění nařízení vlády č. 352/2015 při počtu obyvatel obce do 1.000 měsíčně maximálně 491,- Kč, přičemž u zastupitelů byla zjištěna funkční odměna ve výši 1.290,- Kč, tj. o 799,- Kč vyšší. V případě, že jsou tito zastupitelé současně členy výboru či komise, mají nárok na vyšší odměnu o 608,- Kč. Obdobně u zastupitelů – předsedů výborů byla ve dvou případech zjištěna odměna 1.600,- Kč, ačkoliv podle výše uvedeného nařízení vlády měla činit maximálně 1.429,- Kč, tedy o 171,- Kč méně. Výše uvedené maximální částky při souběhu funkce člena či předsedy výboru či komise s odměnou pro člena zastupitelstva jsou navíc stanoveny včetně odměny pro člena zastupitelstva ve výši 299,- Kč. Tento běžně používaný propočtení přitom neodpovídá výpočtům uvedeným v Metodickém doporučení č. 5.3. Ministerstva vnitra ze dne 21.8.2016, viz např. odpovědi na dotazy č. 29, č. 30 a další. Doporučuje prověřit údaje poskytnuté orgánu provádějícímu přezkum hospodaření a v případě vyplácení nadlimitních odměn provést jejich zpětné vyrovnání do zákonné výše za celé období jejich vyplácení.
- k) Podle předloženého přiznání k DPPO za rok 2016 a přílohy k přiznání činí obsah řádku č. 10 – Výsledek hospodaření před zdaněním 2.410.278,- Kč, přitom podle předložených Výkazů zisku a ztráty činil 2.414.174,37,- Kč popř. v době přípravy přiznání 2.422.678,37 Kč. Rozdíl nebyl uspokojivě doložen, avšak výši daně nemusel ovlivnit. Naproti tomu upozorňujeme, že některé příjmy pravděpodobně nebyly zdaněny, např. podle předloženého výkazu Fin 2-12M přijaté sankční platby (paragraf 1069) ve výši 10.000,- Kč, příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (paragraf 3639) ve výši 900,- Kč, ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (paragraf 3725) ve výši 20.159,50 Kč a příjmy z úroků (paragraf 6310) ve výši 3.476,66 Kč. Případné zvýšení daně z příjmů mělo být současně zaúčtováno i jako zvýšení výnosů ze sdílené daně z příjmů právnických osob, čímž by nedošlo ke změně výsledku hospodaření po zdanění účetní jednotky.
- l) Ve zprávě o výsledcích (dílčího) přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 16.12.2016 byla opravena uvedená zjištění. Některá další zjištění se vztahovala k roku 2015, proto opravena být již nemohla.
- m) Na inventurním seznamu pozemků pro pozemky podle názvu katastru k 31.12.2016 je u k.ú. Běleč na č.ú. 0310000 – Pozemky uveden pozemek číslo parcely 72. Podle Výpisu z katastru nemovitostí se jedná o pozemek 72/1. Na č.ú. 0310300 – Zahrady, pastviny, louky, rybníky je zaúčtován pozemek č.p. 125/8 trvalý travní porost. Pokud souhlasí sdělení účetní jednotky, že se jedná o pozemek zatížený věcným břemenem, měl být zaúčtován na č.ú. 0310630.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	0,16 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	1,76 %
Podíl zastaveného majetku činí	0,00 %



Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla 16-001-00130 do čísla 16-001-00201 a od čísla 17-001-00001 do čísla 17-001-00005, pokladní doklady od čísla 16-701-00224 do čísla 16-701-00316 a faktury vydané od čísla 16-002-00014 do čísla 16-002-00017. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015 a 2016 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

### **Závěr z přezkoumání:**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

**Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst.(3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.**

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 29. března 2017

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

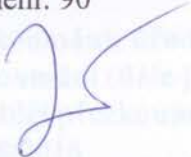
Podpis:



Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČO 13497570

Číslo oprávnění: 90

Podpis:



Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2016

Příloha ÚSC k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2016

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: