

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 18.05.2022  
Spisová značka: KUUK/052117/2021/6  
Číslo jednací: KUUK/004067/2022  
UID: kuukes861c5996  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Telnice za rok 2021, IČ: 00267074

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 09.08.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Telnice, na adrese Telnice 84, 403 38 Telnice, dne 30.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Telnice, na adrese Telnice 84, 403 38 Telnice, dne 17.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jan Doubrava - starosta
- Veronika Březinová - účetní

## **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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 7 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 02.12.2020 usnesením č. 6 jako přebytkový. Příjmy ve výši 17 700 000,- Kč, výdaje ve výši 13 540 000,- Kč. Financování ve výši 4 160 000,- Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 - 2023 byl projednán a schválen ZO dne 02.12.2021. Návrh i schválený SVR zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.04.2021 usnesením č. 6 bez výhrad a nedostatků. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o společné hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem obce dne 01.07.2021 (pokladní hotovost).
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2021: Cisternová automobilová stříkačka - Scania 6x6 8500/590 S2R ve výši 5 776 050,- Kč bez DPH. Předloženo: - faktura přijatá č. 383 ze dne 20.09.2021, - bankovní výpis KB a. s. č. 187 ze dne 06.10.2021 (úhrada), - účetní doklad č. 6021 ze dne 06.10.2021 (majetek zařazen na účet SÚ/AÚ 022/0100 Hasiči - auto zařazení do užívání), - inventární karta majetku (v majetkové evidenci zařazen s inventárním číslem 345).
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky po splatnosti. Dlouhodobé pohledávky: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, dle hlavní knihy analytické 141 000,- Kč, - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, dle hlavní knihy analytické 94 000,- Kč.  Krátkodobé pohledávky: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 591 413,52 Kč. (faktury vydané, pronájem

	<p>pozemků, služby k nájům).</p> <p>- tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2021 ve výši 135 470,40 Kč,</p> <p>- kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 40 123,- Kč (odpady, poplatky za psa).</p> <p>- tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 9 574,20 Kč.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrola evidence závazků po splatnosti:</p> <p>V přezkoumaném období obec neeviduje závazky po splatnosti.</p> <p>Zůstatek neuhrazených faktur ve výši 293 521,43 Kč (faktury splatné v roce 2022) souhlasil se zůstatkem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha. Předložena sestava "Neuhrazené faktury k 31.12.2021".</p>
Faktura	Faktury přijaté od č. 93 do č. 110.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021.</p> <p>Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce platná od 15.01.2018.</p> <p>Plán inventur za rok 2021 ze dne 30.11.2021. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 03.01.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 30.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven směrnicí k provádění inventarizaci majetku a závazků obce.</p> <p>Předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území k 01.01.2022 (k.ú. Telnice, Varvažov u Telnice, Liboňov).</p> <p>Územní celek má zastavený majetek v celkové hodnotě 12 976 011,- Kč vedený v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0109, 021/0209, 022/0109, 031/0409, 031/0419,</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0410, 031/0419, 031/0510.</p> <p>Inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 031, 042, 069, 078, 081, 082, 132, 192, 194, 231, 261, 262, 263, 311, 315, 321, 331, 335, 342, 345, 349, 378, 403, 408, 432, 451.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021.</p> <p>Obec přijala v roce 2021 celkem 591 faktur o celkovém objemu 12 103 943,68 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 1 až 591.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021.</p> <p>Obec vystavila v roce 2021 celkem 79 faktur o celkovém objemu 560 334,45 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 2021001 až 2021079.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Funkční odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena u: uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního výboru, člena zastupitelstva. Ověřena výše odměn za období leden až prosinec 2021.</p> <p>ZO schválena dne 23.06.2021 mimořádná odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce: „ZO schvaluje mimořádnou odměnu uvolněnému členovi zastupitelstva obce ve výši dvounásobku měsíční odměny za nasazení během covidové doby.“</p> <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 uzavřena Dohoda o provedení práce se zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 368 do č. 388.
Pokladní kniha (deník)	<p>Předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021.</p> <p>Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 890 pokladních</p>

	<p>dokladů.</p> <p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Pokladní limit ve výši 100 000,- Kč schválen starostou obce dne 30.04.2014. Pokladní limit v měsíci červnu 2021 nepřekročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrola vnitřních účetních dokladů od č. 3001 do č. 3010.
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 14.04.2021. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.04.2021.</p> <p>Zaučtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 6008 ze dne 15.04.2021.</p>
Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	<p>Upomínky řešeny individuálně, osobně, zasílány poštou, popř. vlastní donáškou a následně právní cestou.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Předžalobní upomínka ze dne 22.07.2013 - dluh ve výši 2 909,- Kč (nájemné, služby spojené s užíváním bytu, provoz kabelové televize),</li> <li>- Předžalobní upomínka ze dne 07.08.2013 - dluh ve výši 2 909,- Kč (nájemné, služby spojené s užíváním bytu, provoz kabelové televize),</li> <li>- Předžalobní upomínka ze dne 10.12.2013 - dluh ve výši 2 950,- Kč (nájemné, služby spojené s užíváním bytu, provoz kabelové televize),</li> <li>- předložen dokument o předání podkladů k soudnímu vymáhání advokátní kanceláří.</li> </ul>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Mateřská škola Telnice, příspěvková organizace: zřizovací listina ze dne 12. 02. 2008, Příloha č. 1 - předávací protokol ze dne 01.09.2010.</p> <p>Závazným ukazatelem pro rok 2021 byl stanoven příspěvek na provoz, schválený ZO dne 02.12.2020 ve výši 400 000,- Kč.</p> <p>Písemně oznámeno příspěvkové organizaci dne 13.01.2021. Předpis neinvestičního příspěvku ve výši 400 000,- Kč proúčtován dne 13.01.2021, č. dokladu 3004.</p> <p>K 30.06.2021 vyplaceno příspěvkové organizaci 300 000,- Kč.</p> <p>Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 14.04.2021.</p> <p>Rozdělení výsledku hospodaření MŠ Telnice ve výši 3 629,78 Kč schválilo ZO dne 17.02.2021 do fondů příspěvkové organizace.</p> <p>SVR na roky 2021 - 2022 byl schválen starostou dne 02.12.2019.</p> <p>Zveřejněn dne 03.12.2019.</p> <p>Rozpočet na rok 2021 byl schválen starostou dne 24.12.2020.</p> <p>Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena dne 14.06.2021 předložen protokol o finanční kontrole mateřské školy Telnice s výsledkem bez nedostatků.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem svazků obcí:</p> <p>MAS Labské skály z. s., IČO 27010066;</p> <p>Kontrola členských příspěvků: předložena faktura č. 4181 ze dne 05.05.2021, úhrada faktury dne 12.05.2021, bankovní výpis KB, a.s. č. 85;</p>

	<p>Euroregion Labe, IČO: 44225946; Severočeské sdružení obcí, IČO: 47324376.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>1) Na základě žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Telnice ze dne 09.06.2021 uzavřena dne 15.06.2021 „Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace“ s Českým svazem včelařů na částku 5 000,- Kč dne 15.06.2021. Odeslání finančních prostředků z běžného účtu Komerční banky a. s., bankovní výpis č. 111 ze dne 17.06.2021, účetní doklad č. 1111. O dotaci bylo rozhodnuto na základě Směrnice o poskytování peněžitých darů, dotací a návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce č. SD - I /2016. Smlouva nepodléhá zveřejnění.</p> <p>2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená s fyzickou osobou dne 23.06.2021. Schváleno ZO dne 02.12.2020 usnesením č. 11. Poskytnutá finanční výpomoc ve výši 20 000,- Kč. Splácení poskytnuté finanční výpomoci v měsíčních splátkách ve výši 2 000,- Kč. Kontrola úhrady - bankovní výpis KB a.s č. 173 ze dne 15.09.2021 (uhrazena splátka ve výši 2 000,-Kč). K 31. 12. 2021 uhrazeno 8 000,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola následujících dotací dle označení příjmů a výdajů účelovým znakem, nástrojem, zdrojem: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ULA-VZ-9/2019 na vytvoření dvou pozic "Uklízeč veřejných prostranství", Pracovní smlouva s uchazeči uzavřena na dobu určitou, nejdéle do 31.01.2021. Poskytovatel Úřad práce České republiky, dotace je z 82,38 % tvořena ze zdrojů Evropského sociálního fondu a z 17,62 % ze zdrojů státního rozpočtu. K 31.12.2021 přijato 30 000,- Kč, čerpáno 30 000,- Kč. Příjem dotace - bankovní výpis České národní banky č. 1 ze dne 18.01.2021 a č. 3 ze dne 16.02.2021, doklad č. 19001 a 19003. Čerpání výdajů - bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 2 ze dne 04.01.2021 a č. 23 ze dne 02.02.2021, doklad č. 1002 a 1023.</p> <p>ÚZ 14984 Dotace pro jednotky SDH obcí – 014240 – investice Poskytovatel dotace: Ministerstvo vnitra. Program: 01424 - Dotace pro jednotky SDH obcí. Název akce: FZŠ - Telnice - Cisternová automobilová stříkačka. Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 014D241009018 ze dne 20.08.2021. Poskytnutá výše dotace 2 500 000,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 23 ze dne 05.10.2021, vnitřní účetní doklad č. 19023 ze dne 05.10.2021. Závěrečné vyhodnocení projektu ze dne 05.11.2021.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej části pozemku p.č. 213/3 v k.ú. Telnice. Záměr prodeje zveřejněn od 26.10.2020 do 11.11.2020 (kontrolováno zveřejnění na elektronické úřední desce). O prodeji rozhodlo ZO dne 17.02.2021. Kupní smlouva ze dne 16.04.2021. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3664/2021-510 s právními účinky ke dni 13.05.2021. Předložen Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku, Karta majetku.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má k 31.12.2021 uzavřeny dvě smlouvy o přijetí úvěru. 1) Smlouva o úvěru č. 99022207788 ze dne 13.02.2019. Úvěr poskytnut u bankovního ústavu: KB a. s. Výše úvěru: 5 000 000,- Kč.</p>

	<p>Předmět financování: Investiční akce - projekt „Telnice - výstavba komunikace pro pěší“. Schváleno ZO dne 06.02.2019 Smlouva o zástavě nemovitosti uzavřena s KB a.s. dne 13.02.2019 (zástavní právo k pozemku p.č. 65 součástí je stavba č.p. 77 a k pozemku p.č. 8 součástí je stavba č.p. 11). Splatnost úvěru 10/2025. 2) Smlouva o úvěru č. 17900325/20 ze dne 09.12.2020. Dodatek ke Smlouvě o úvěru ze dne 09.12.2020. Úvěr poskytnut u bankovního ústavu: SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. Výše úvěru: 4 776 050,- Kč. Schváleno ZO dne 06.05.2020. Předmět financování: Cisternová automobilová stříkačka Scania P500 B 6x6 HA vč. PP nástavby CAS a příslušenství. Potvrzení o zápisu zástavního práva do Rejstříku zástav (Zástavní právo k věci - Cisternová automobilová stříkačka s podvozkem) ze dne 30.11.2021. Splatnost úvěru 09/2026. Zůstatek výpisů úvěrových účtů k 31.12.2021 souhlasil se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4009239/VB/03 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, PSČ 405 02, ze dne 19.05.2021, výše jednorázové náhrady ve výši 1 800 Kč bez DPH. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4004/2021-510 s právními účinky ke dni 25.05.2021. Věcné břemeno zaznamenáno na evidenčních kartách majetku. Přeúčtování pozemků s věcným břemenem dne 25.05.2021, účetní doklad č. 6015, předpis pohledávky zaúčtován dne 30.06.2021, účetní doklad č. 1119. Faktura vydaná č. 2021036 byla vystavena dne 28.05.2021 na částku 2 178,- Kč, uhrazena byla na běžný účet Komerční banky, a. s. dne 30.06.2021, výpis č. 119, účetní doklad č. 1119.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Akce "Výměna střešní krytiny a klemp. prvků" na objektu č.p. 107 k.ú. Varvažov - tzv. Bažina. Předložena nabídka - e-mail ze dne 05.04.2021 s položkovým rozpočtem. Dne 06.05.2021 vystavena objednávka č. 27/2021. Hospodárnost doložena prohlášením zástupcem obce, že firma byla vybrána na základě předchozích zakázek. Faktura č. 62131 ze dne 21.06.2021 na částku 109 531,- Kč bez DPH uhrazena dne 24.06.2021 z účtu ČSOB, výpis č. 2021/113, doklad č. 12113.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k zajištění finanční kontroly účinná dnem 12.07.2019 včetně Přílohy č. 1 a č. 2. Oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrným způsobem.</p>
Dluhová služba	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 17,60 % hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>V přezkoumávaném období byly zápisy finančního výboru použity podpůrně. K 31.12.2021 nebyla doložena činnost kontrolního výboru.</p>

II. Zástupce obce Telnice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2021

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	<b>3,64 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,83 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>7,61 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 17.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 18.05.2022

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Denisa Kleinová  
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021

Ivana Komová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2021, IČ: 00267074, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 17.05.2022 s panem Ing. Janem Doubravou - starostou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Telnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

### **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.