

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 29.02.2024  
Spisová značka: KUUK/063903/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/002207/2024  
ÚID: kuukes920812e1  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2023, 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 24.07.2023 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 31.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Telnice, na adrese Telnice 84, 403 38 Telnice, dne 29.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor
- 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.11.2022 do 02.01.2023 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	<p>Obec k 31.12.2023 provedla čtyři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno ZO dne 15.02.2023 , zveřejněno dne 03.03.2023,</li><li>- rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno ZO dne 21.06.2023 , zveřejněno dne 22.06.2023,</li><li>- rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno ZO dne 20.09.2023 , zveřejněno dne 22.09.2023,</li><li>- rozpočtové opatření č. 4/2023 schváleno ZO dne 13.12.2023 , zveřejněno dne 15.12.2023.</li></ul> <p>Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 3.175.300,- Kč a k navýšení výdajů o 3.197.000,- Kč, financování ve výši 22.000,- Kč.</p> <p>ZO schválilo dne 12.06.2017 kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření (navýšení závazného ukazatele o 75.000,- Kč mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva). V rámci kontroly bylo k 31.12.2023 ověřeno: - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2023 usnesením č. 4 jako přebytkový. Příjmy ve výši 19.706.000,- Kč, výdaje ve výši 18.786.000,- Kč, financování ve výši - 920.000,- Kč.</p> <p>„Za rámcové ukazatele rozpočtu se na příjmové straně určují veškeré údaje v rámci tříd 1 - 3 a na výdajové straně řádky třída 5 (běžné výdaje) a třída 6 (kapitálové výdaje). Ostatní údaje rozpočtu jsou závaznými ukazateli“. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 02.01.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem Mateřské školy Telnice, příspěvková organizace (dále také PO). Závazným ukazatelem pro rok 2023 byl stanoven příspěvek na provoz, schválený ZO dne 14.12.2022 ve výši 450.000,- Kč. ZO dne 20.09.2023 schválilo navýšení příspěvku na provoz MŠ Telnice pro rok 2023 o 134.000,- Kč.</p> <p>Písemně oznámeno příspěvkové organizaci dne 19.12.2022. Předpis neinvestičního příspěvku ve výši 450.000,- Kč průčtován dne 09.01.2023, č. dokladu 3005. Předpis neinvestičního příspěvku (navýšení) ve výši 134.000,- Kč průčtován dne 30.09.2023, č. dokladu 3034. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2023 v plné výši výkaz FIN 2-12 M (paragraf 3111, položka 5331).</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2022-2024 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2021. 2) SVR na roky 2023-2025 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2022. 3) SVR na roky 2024-2026 byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2023. Návrhy i schválené SVR zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen včetně Zprávy o výsledku hospodaření za rok 2022 na jednání ZO dne 21.06.2023 usnesením č. 5 a to s výhradou. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 18.05.2023 do 22.06.2023, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 22.06.2023 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů (dle bankovních výpisů) na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o společné hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem obce dne 01.07.2021 (pokladní hotovost).
Evidence majetku	Nákup tiskárny Konica Minolta C 250i, - faktura Pavel Prosícký-TP NET, IČ: 74090046, došla 23.08.2023, uhrazená dne 05.09.2023, - pořizovací cena ve výši 105.258,- Kč, - Protokol o zařazení, inventární číslo 250, - datum pořízení 06.10.2023, - datum zařazení 06.10.2023, - karta majetku, SU/AU 022/0100, odpisová skupina III, odepisování rovnoměrné dle ČÚS.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. K 31.12.2023 obec eviduje krátkodobé pohledávky po splatnosti: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 - Odběratelé, stav dle hlavní knihy analytické 1.099.259,43 Kč, - tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům ve výši 151.222,20 Kč, - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav dle hlavní knihy analytické 27.986,- Kč, - tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 393,60 Kč.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po splatnosti: Zůstatek neuhrazených faktur ve výši 53.346,76 Kč souhlasil se zůstatkem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha.
Faktura	- přijaté faktury: - od č. 424 do č. 441, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti, - v období od 01.01.2023 do 30.09.2023 bylo přijato celkem 454 dodavatelských faktur, - faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 1 až 454.  - vydané faktury: - od č. 2023041 do č. 2023049, - od č. 2023062 do č. 2023067, - kontrolováno z hlediska zaúčtování, - v od 01.01.2023 do 30.09.2023 vystaveno celkem 67 faktur, - faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 2023001 až 2023067.
Hlavní kniha	Předložena "Hlavní kniha účetnictví, Období: 12/2023".

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023.</p> <p>Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce platná od 15.01.2018.</p> <p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023 včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise doloženo Prezenční listinou.</p> <p>Inventarizační zpráva k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2023 ze dne 31.01.2024- nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků obce.</p> <p>Předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území ke dni 31.12.2023 (k.ú. Telnice, Varvažov u Telnice, Liboňov).</p> <p>Územní celek má zastavený majetek v celkové hodnotě 6.989.021,- Kč vedený v účetnictví na SÚ/ analytický účet (dále jen AÚ) 022/0109 SMV se zástavním právem.</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0410, 031/0419, 031/0510.</p> <p>Kontrolovány inventurní soupisy SÚ popř. SÚ/AÚ: - 022, 028, 031, 042, 052, 069, 082, 088, 192, 194, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 345, 346, 347, 349, 373, 374, 377, 378, 403, 432, 451, 455, 469.</p>
Knihy došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2023.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 311/0022 Faktury vydané v "Hlavní knize účetnictví, období: 12/2023".</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, člena a předsedy sociální komise dle mzdových listů za období leden - prosinec 2023 a členů finančního a kontrolního výboru dle mzdových listů za období duben - prosinec 2023.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce (neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru) na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 19.10.2022.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů kontrolního a finančního výboru obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 19.04.2023.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>ZO dne 21.06.2023 usnesením č. 8 schválilo mimořádnou odměnu uvolněnému členu zastupitelstva ve výši 2 měsíčních odměn za navázání spolupráce s německými partnery.</p> <p>Na pozvánce 6. zasedání ZO konaného dne 21.06.2023, uvedeno pod samostatným bodem č. 6 „Návrh na mimořádnou odměnu člena zastupitelstva obce“.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady č.:</p> <p>- 680, 681, 682, 683, 685, 686, 688, 690 až 699, 704 až 708, 710,</p> <p>- kontrolováno z hlediska zaúčtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 883 pokladních dokladů.</p> <p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.</p> <p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Stav zůstatku souhlasil.</p>

	Od roku 2017 je účtována pokladna rozpočtově. Pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválen starostou obce dne 30.04.2014.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	- vnitřní účetní doklady: - č. 3001, 3007, 3010 (BF nájem), - č. 3006, 3008 (předpis mzdy), - č. 3011 (poplatek za psa a odpady- předpis 2023), - č. 3012 (pronájem pozemku - předpis 2023), - č. 3036 (poplatek z pobytu).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO dne 21.06.2023 usnesením č. 6. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 03.07.2023. Zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 6016 ze dne 22.06.2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předložená dokumentace k vymáhání pohledávky na nájemném za byt (fyzická osoba P.K.): - Výzva k úhradě dluhu č. j. OT/601, - Předžalobní upomínka č. j. OT/757, - Ukončení pronájmu č. j. OT/773.  Předložená dokumentace k vymáhání pohledávky na nájemném za byt (fyzická osoba D.V.): - Výzva k úhradě dluhu na nájemném č. j. OT/249, - 1. Upomínka č. j. OT/501.  Předložená dokumentace k vymáhání pohledávky na nájemném (fyzická osoba M.J.): - Výzva k úhradě dluhu na nájemném č. j. OT/237, - Výzva k vyklizení č. j. OT/590.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Telnice, příspěvková organizace: Zřizovací listina ze dne 12.02.2008, Příloha č. 1 - předávací protokol ze dne 01.09.2010. Rozpočet na rok 2023 schválen zřizovatelem dne 19.12.2022. SVR na roky 2023 - 2024 schválen zřizovatelem dne 20.12.2021. SVR na roky 2024 - 2025 schválen zřizovatelem dne 19.12.2022. Hospodaření PO v roce 2022 skončilo ztrátou ve výši -13.163,27 Kč. ZO dne 15.02.2023 schválilo výsledek hospodaření - pokrytí ztráty z rezervního fondu příspěvkové organizace. Účetní závěrka schválena na jednání ZO dne 21.06.2023.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem: 1) MAS Labské skály z. s., IČ: 27010066; Kontrola členských příspěvků na rok 2023 ve výši 7.000,- Kč, faktura č. 43 ze dne 31.01.2023, úhrada faktury dne 14.02.2023, bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 33, účetní doklad č. 1033. 2) Mikroregion Labské skály, IČ: 70909695; Kontrola členských příspěvků na rok 2023 ve výši 5.600,- Kč, faktura č. 58 ze dne 08.02.2023, úhrada faktury dne 01.03.2023, bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 44, účetní doklad č. 1044.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Účelový znak (dále také ÚZ):  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-9/2023 ze dne 26.05.2023 na uklízení veřejných prostranství od 01.06.2023 do 31.10.2023,  - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %,  - kontrola vnitřního účetního dokladu č. 1035 k bankovnímu výpisu ČNB č. 35 ze dne 22.09.2023 (příjem dotace),  - kontrola vnitřního účetního dokladu č. 1222 k bankovnímu výpisu KB č. 222 ze dne 04.12.2023 (čerpání dotace - mzdy 11/2023),  - k 31.12.2023 poskytnutí dotace ve výši 267.693,- Kč, čerpání dotace ve výši 267.693,- Kč,  - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98008 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR:  - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 18. ledna 2023, č. j. KUUK/011629/2022/MV,  - příjem dotace ve výši 38.600,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 5 ze dne 27.01.2023, doklad č. 19005 (příchozí úhrada),  - uznané náklady ve výši 25.367,- Kč, vnitřní účetní doklad č. 1044 ze dne 01.03.2023 (mzdy - volby prezident),  - vratka nevyčerpané dotace ve výši 13.233,- Kč, bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 103, účetní doklad č. 1103 ze dne 07.06.2023,  - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 15.03.2023 uzavřena s Českým svazem včelařů. Dotace poskytnuta na nákup přípravků k ošetření včelstev,  - poskytnutí dotace ve výši 6.000,- Kč,  - žádost ze dne 01.10.2022,  - dotace schválena starostou obce dne 15.03.2023,  - předložení vyúčtování dotace do 10.01. následujícího roku,  - odeslání finančních prostředků z běžného účtu Komerční banky, a. s. dne 22.03.2023, bankovní výpis č. 57, účetní doklad č. 1057,  - smlouva nepodléhá zveřejnění,  - předloženo vyúčtování dotace ze dne 27.11.2023.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Pachtovní smlouva č. 001/2023 na pozemky p.č. 1366/1 o výměře 90 m<sup>2</sup>, p.č. 1367/1 o výměře 69 m<sup>2</sup>, p.č. 1365/2 o výměře 213 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Telnice a p.č. 146/2 o výměře 220 m<sup>2</sup> v k.ú. Liboňov.  Předložená dokumentace:  - zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce obce od 21.03.2023 do 05.04.2023,  - žádost o pronájem ze dne 19.04.2023,  - smlouva uzavřena dne 19.04.2023 s účinností od 01.05.2023 na dobu neurčitou za cenu 2.960,- Kč ročně,  - účetní doklad č. 1077 (úhrada), bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 77 ze dne 21.04.2023.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 1003/1 o výměře 153 m<sup>2</sup>, p. č. 1003/12 o výměře 262 m<sup>2</sup>, p. č. 1001/1 o výměře 13 m<sup>2</sup> a p. č. 348 o výměře 50 m<sup>2</sup> vše v k. ú. Varvažov u Telnice a obec Telnice.  Předložená dokumentace:  - žádost o prodej ze dne 12.05.2021,  - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 10.11.2021 do 26.11.2021,  - cena obvyklá stanovena odhadem ze dne 27.04.2022,  - prodej schválen ZO dne 11.05.2022 usnesením č. 7,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geometrický plán č. 517-13/2022 ze dne 25.07.2022,</li> <li>- smlouva uzavřena dne 16.01.2023 za cenu 289.768,- Kč bez DPH,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-2408/2023-510 s účinností k 03.05.2023,</li> <li>- příjem finančních prostředků za prodej: bankovní výpis z účtu Komerční banky, a.s. č. 16 ze dne 20.01.2023, účetní doklad č. 1016,</li> <li>- vyřazení majetku účetní doklad č. 6011 ze dne 03.05.2023,</li> <li>- Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku, karta majetku, inventární číslo 234/8, vyřazení majetku 03.05.2023, (p.p.č. 1001/1),</li> <li>- Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku, karta majetku, inventární číslo 236/8, vyřazení majetku 03.05.2023, (p.p.č. 1003/1),</li> <li>- Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku, karta majetku, inventární číslo 251/8, vyřazení majetku 03.05.2023, (p.p.č. 1003/12),</li> <li>- Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku, karta majetku, inventární číslo 415/8, vyřazení majetku 03.05.2023, (p.p.č. 458).</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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.  Předmět financování: Investiční akce - projekt „Telnice - výstavba komunikace pro pěší“.  Smlouva o zástavě nemovitosti na pozemky p.č. 65 a st. 8 v k.ú. Telnice.  K 30.06.2023 byl úvěr splacen.  Potvrzení o zániku zástavního práva na pozemky p.č. 65 a st. 8 v k.ú. Telnice ze dne 28.06.2023.  Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3772/2023-510, právní účinky k 13.07.2023.</p> <p>2) Smlouva o úvěru č. 17900325/20 ze dne 09.12.2020.  Výše úvěru: 4.776.050,- Kč.  Předmět financování: Cisternová automobilová stříkačka Scania P500 B 6x6 HA vč. PP nástavby CAS a příslušenství.  Splatnost úvěru do roku 2026.  Zůstatek úvěrového účtů k 30.09.2023 souhlasil se zůstatkem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.  Zůstatek úvěrového účtů k 31.12.2023 souhlasil se zůstatkem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4019958/VB/002 na pozemcích p. č. 1360, 1367/1, 1466/7 a 1493/70 vše v k.ú. Varvažov u Telnice, uzavřena s ČEZ Distribuce a.s., se sídlem v Děčíně IČ: 24729035, zastoupená obchodní společností Elektromontáže Rouček s.r.o, Podhoří 197/15, Ústí nad Labem IČ: 06898874 (strana oprávněná). Smlouva uzavřená dne 01.03.2023 jako úplatná za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč bez DPH.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, udržovat a provádět obnovu zařízení distribuční soustavy,</li> <li>- rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 535-23/2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-1783/2023-510 s právními účinky ke dni 03.04.2023,</li> <li>- faktura vydaná č. 2023016 ze dne 6.04.2023,</li> <li>- účetní doklad č. 5016 ze dne 06.04.2023 (předpis),</li> <li>- účetní doklad č. 1087 ze dne 09.05.2023 (úhrada), výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 87 ze dne 09.05.2023,</li> <li>- karty majetku, inventární čísla: 329/8 (pozemek p.č. 1466/7), 372/8 (p.p.č. 1493/70), 297/8 (p.p.č. 1360), 302/8 (p.p.č. 1367/1),</li> <li>- pozemky jsou v účetnictví a v evidenci majetku evidovány v analytickém členění na účtu SÚ/AÚ 031/0310 Zahrady, louky, rybníky - VB a 031/0510 Ostatní pozemky - VB.</li> </ul>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup tiskárny Konika Minolta C 250i". - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená ZO dne 07.09.2015 (dále také "Směrnice"), - Objednávka č. 16/2023 ze dne 21.08.2023, firma Pavel Prosický - TP NET, IČ: 74090046 za cenu 95.458,68 Kč bez DPH, - uzavření objednávky schváleno v souladu s bodem 5. Směrnice, - faktura č. 411 ze dne 23.08.2023 uhrazená dne 05.09.2023, výpis KB, č. 159 ze dne 05.09.2023, účetní doklad č. 1159.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění doručena dne 22.06.2023 pod č. j. KUUK/095474/2023. Zastupitelstvo obce Telnice na svém jednání konaném dne 21.6.2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkumu hospodaření.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k zajištění finanční kontroly účinná dnem 15.07.2019 včetně Přílohy č. 1 (dispoziční oprávnění platné od 17.11.2022) a č. 2. Směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky obsahující část 1 až 8. Pro účely přezkoumání použito podpůrně.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 141/23/559 Okresní správy sociálního zabezpečení, Revoluční 3289, 400 01 Ústí nad Labem ze dne 20.02.2023. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění (kontrolováno 24 pojistných vztahů) a v oblasti pojistného (42 pojistných vztahů) a důchodového pojištění (24 pojistných vztahů). Kontrolní zjištění: zjištěny nedoplatky na pojistném - doměřeno pojistné včetně penále ve výši 4.009,- Kč, uhrazeno dne 23.02.2023, bankovní výpis KB č. 40, účetní doklad č. 1040. Platební výměr č. 2/141/23/559 ze dne 11.04.2023 na penále z dlužného pojistného ve výši 208,- Kč, uhrazeno dne 12.04.2023, bankovní výpis KB č. 70, účetní doklad č. 1070.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen: - Protokol o finanční kontrole Mateřské školy Telnice ze dne 16.10.2023. - Kontrolované období 01-09/2023. - Závěr: Během kontroly nebyly shledány žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2022 a v období leden až prosinec 2023 byly použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 6,55 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

## II. Zástupce obce Telnice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

**§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Neuvolněné místostarostce, které skončil mandát dne 19.10.2022 a v následujícím volebním období a nebyla opětovně zvolena do funkce uvolněného člena zastupitelstva obce nebo do funkce neuvolněné starostky nebo místostarostky vznikl nárok na odchodné ve výši čtyřnásobku měsíční odměny (§ 78 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) - byla ve funkci neuvolněné místostarostky od 10.11.2014 do 19.10.2022. Odchodné nebylo vyplaceno.

### **Přijatá opatření k nápravě:**

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění doručena dne 22.06.2023 pod č. j. KUUK/095474/2023.

Zastupitelstvo obce Telnice na svém jednání konaném dne 21.6.2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkumu hospodaření.

### **Opatření k nápravě:**

Odchodné bylo vyplaceno v měsíci dubnu 2023 a doplatek v červnu 2023.

### **Kontrola opatření:**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dne 31.10.2023 předloženo:

Mzdový list neuvolněné místostarostky za měsíc březen 2023 (hrubá mzda ve výši 40.000,- Kč odchodné ve výši čtyřnásobku měsíční odměny),

bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 65 ze dne 04.04.2023, vnitřní účetní doklad 1065 (vyplacena část odstupného ve výši 32.200,- Kč),

bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 100 ze dne 02.06.2023, vnitřní účetní doklad č. 1100 (doplatek odstupného ve výši 1.800,- Kč).

### **§ 84 odst. 2 písm. I) - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci )**

Zastupitelstvo obce nezvolilo členy kontrolního a finančního výboru, zvoleni byli pouze předsedové kontrolního a finančního výboru na zasedání zastupitelstva dne 19.10.2022. Dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dne 16.11.2022, dne 14.12.2022 a dne 15.2.2023 však ke zvolení členů kontrolního a finančního výboru nedošlo. Kontrolou mzdových listů k 31.12.2022 bylo zjištěno, že došlo k vyplacení odměn za členství ve finančním a kontrolním výboru za měsíc říjen, listopad a prosinec 2022.

### **Přijatá opatření k nápravě:**

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění doručena dne 22.06.2023 pod č. j. KUUK/095474/2023.

Zastupitelstvo obce Telnice na svém jednání konaném dne 21.6.2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkumu hospodaření.

#### **Opatření k nápravě:**

Na nejbližším jednání zastupitelstva dne 19.4.2023 byli členové kontrolního a finančního výboru jmenováni. K vrácení neoprávněně vyplaceným odměnám členů výborů došlo v dubnu 2023.

#### **Kontrola opatření:**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dne 31.10.2023 předloženo:

pokladní doklad - příjmový č. 353 ze dne 12.04.2023 ve výši 3.862,- Kč (vrácení odměny člena finančního výboru za období 10/2022- 02/2023),

pokladní doklad - příjmový č. 354 ze dne 12.04.2023 ve výši 3.862,- Kč (vrácení odměny člena kontrolního výboru za období 10/2022- 02/2023),

mzdové listy členů finančního a kontrolního výboru za období od dubna - září 2023.

Kontrola vyplacených odměn zvolených členů kontrolního a finančního výboru od jejich jmenování ze dne 19.04.2023.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2023

**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>4,69 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,23 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>4,09 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2023

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 29.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Telnice dne 29.02.2024

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer  
kontrolor

Ivana Komová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2023, IČ: 00267074, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 29.02.2024 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.