

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 30.03.2023
Spisová značka: KUUK/086693/2022/8
Číslo jednací: KUUK/011854/2023
ÚID: kuukes8c125bf1
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2022, 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 20.07.2022 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 02.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Telnice, na adrese Telnice 84, 403 38 Telnice, dne 29.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 29.11.2021 do 04.01.2022 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 31.12.2022 provedla sedm rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO) a starostou. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 4.613.400,- Kč, výdajů o 4.683.400,- Kč a financování o 70.000,- Kč,</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 30.03.2022, zveřejněno 04.04.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 11.05.2022, zveřejněno 12.05.2022, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno ZO dne 07.09.2022, zveřejněno 08.09.2022, - rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 15.09.2022, zveřejněno 15.09.2022, - rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno ZO dne 16.11.2022, zveřejněno 16.11.2022, - rozpočtové opatření č. 6/2022 schváleno ZO dne 14.12.2022, zveřejněno 16.12.2022, - rozpočtové opatření č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 20.12.2022, zveřejněno 20.12.2022. <p>ZO schválilo dne 12.06.2017 kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření (navýšení závazného ukazatele o 75.000,- Kč mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva).</p> <p>V rámci kontroly bylo k 31.12.2022 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2021 jako přebytkový. Příjmy ve výši 16.851.000,- Kč, výdaje ve výši 15.240.000,- Kč, financování ve výši -1.611.000,- Kč. „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“.</p> <p>Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 04.01.2022 dosud 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 2021 byl stanoven příspěvek na provoz, schválený ZO dne 15.12.2021 ve výši 400 000,- Kč. Písemně oznámeno příspěvkové organizaci dne 20.12.2021. Předpis neinvestičního příspěvku ve výši 400.000,- Kč průčtován dne 06.01.2022, č. dokladu 0004.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2022 -2024 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2021. SVR na roky 2023 -2025 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2022. 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 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 22.06.2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 02.06.2022 do 23.06.2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 23.06.2022 dosud 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 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o společné hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem obce dne 01.07.2021 (pokladní hotovost).
Evidence majetku	Protokol o zařazení, inventární číslo 10/021, - název: Tepelné čerpadlo, - pořizovací cena 451.787,- Kč, technické zhodnocení budovy Telnice č.p. 84 (budova úřadu), - faktura došla č. 2342022 ze dne 16.09.2022, úhrada 22.09.2022, - karta majetku, odpisová skupina VII, odepisování rovnoměrné dle ČÚS. Protokol o zařazení dlouhodobého majetku, inventární číslo 487, - název: Automobil Fiat Ducato, - pořizovací cena 360.000,- Kč, - faktury došly č. 2022076 a č. 2022077 ze dne 20.09.2022, úhrada faktur 22.09.2022, - karta majetku, doklad pořízení č. 19036/22, odpisová skupina IV, odepisování rovnoměrné dle ČÚS.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. K 31.12.2022 obec eviduje krátkodobé pohledávky po splatnosti: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 - Odběratelé, stav dle hlavní knihy analytické 1.077.721,09 Kč, - tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům ve výši 137.923,70 Kč, - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav dle hlavní knihy analytické 9.584,- Kč, - tvořeny opravné položky, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 2.361,60 Kč.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po splatnosti: Zůstatek neuhrazených faktur ve výši 314.119,15 Kč (faktury splatné v roce 2022) souhlasil se zůstatkem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha. Předložena sestava "Výpis faktur. Typ faktur: Přijaté faktury, Datum evidence: od 01.12.2022 do 31.12.2022".
Faktura	přijaté faktury: - č. 470, 471, 473, 476 - 480, 490, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti, - roce 2022 bylo přijato celkem 738 dodavatelských faktur, - faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 1 až 738. - vydané faktury: - od č. 2022045 do č. 2022052, - kontrolováno z hlediska zaúčtování, - v roce 2022 bylo vystaveno celkem 68 faktur,

	- faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 2022001 až 2022068.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce platná od 15.01.2018. Plán inventur za rok 2022 ze dne 30.11.2022 včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise doloženo Prezenční listinou. Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků obce. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území ke dni 31.12.2022 (k.ú. Telnice, Varvažov u Telnice, Liboňov). Územní celek má zastavený majetek v celkové hodnotě 12.976.011,- Kč vedený v účetnictví na SÚ/ analytický účet (dále jen AÚ) 021/0109, 021/0209, 022/0109, 031/0409, 031/0419. 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: - 021/0100, 021/0109, 022/0109, 042/0300, 052, 069, 081/0100, 081/0109, 082/0109, 192, 194, 231, 261, 311/0012, 311/0013, 311/0022, 311/0027, 311/0053, 315/0010, 315/0011, 315/0013, 315/0023, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 346, 349, 374, 403, 432, 451.</p> <p>Kontrolovány zjednodušené inventurní soupisy SÚ: - 406, 408.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 9/2022 a 1/2022 - 12/2022. K 31.12.2022 zůstatek SÚ/AÚ 311/0022 Faktury vydané v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru a člena zastupitelstva dle mzdových listů za období leden - září 2022. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na jednání ZO dne 29.10.2018. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. ZO dne 22.06.2022 schválilo mimořádnou odměnu uvolněnému členu zastupitelstva ve výši 2 měsíčních odměn za úspěšné splnění územního plánu. Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněné místostarostky (bývalé), předsedy finančního a kontrolního výboru, a dvou členů zastupitelstva dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání nově zvoleného zastupitelstva obce dne 19.10.2022. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p>
Pokladní doklad	- od č. 635 do č. 650.
Pokladní kniha (deník)	Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 846 pokladních dokladů.

	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Stav zůstatku souhlasil.</p> <p>Od roku 2017 je účtována pokladna rozpočtově.</p> <p>Pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválen starostou obce dne 30.04.2014.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - vnitřní účetní doklad: - č. 3005, 3008 (předpis nájemné 1/2022 a 2/2022), - č. 3011 (předpis místní poplatky na rok 2022), - č. 3013 (předpis mzdy 3/2022).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZO dne 22.06.2022. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.06.2022. Zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 6010 ze dne 23.06.2022.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
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. Rozpočet na rok 2022 a SVR na roky 2023 - 2024 schválen zřizovatelem dne 20.12.2021. Hospodaření PO v roce 2021 skončilo ztrátou ve výši 14.843,39 Kč. ZO dne 30.03.2022 schválilo výsledek hospodaření - pokrytí ztráty z rezervního fondu příspěvkové organizace.</p> <p>Účetní závěrka schválena na jednání ZO dne 22.06.2022.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem:</p> <p>MAS Labské skály z. s., IČO 27010066;</p> <p>Kontrola členských příspěvků na rok 2022 ve výši 6.750,- Kč, faktura č. 206 ze dne 10.05.2022, úhrada faktury dne 18.05.2022, bankovní výpis KB č. 90, účetní doklad č. 1090.</p>
Dohody o provedení práce	Dle prohlášení zástupce obce nebyl v období od 01.01.2022 do 31.12.2022 uzavřen pracovněprávní vztah mezi obcí a členem zastupitelstva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18.03.2022 uzavřena s Českým svazem včelařů. Dotace poskytnuta na nákup přípravků k ošetření včelstev,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytnutí dotace ve výši 5.000,- Kč, - žádost ze dne 06.01.2022, - dotace schválena starostou obce dne 18.03.2022, - předložení vyúčtování dotace do 10.01.2023, - odeslání finančních prostředků z běžného účtu KB dne 24.03.2022, bankovní výpis č. 55, účetní doklad č. 1055, - smlouva nepodléhá zveřejnění, - předloženo vyúčtování dotace ze dne 01.10.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým	Účelový znak (dále také ÚZ) 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:

úcelovým dotacím	<p>- vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022,</p> <p>- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022,</p> <p>- příjem finančních prostředků ve výši 38.640,53 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 13,</p> <p>- vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.07.2022,</p> <p>- příjem finančních prostředků ve výši 1.452,53 Kč dne 21.07.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 25,</p> <p>- předložena sestava "Opis účetních dat 09/2022",</p> <p>- prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem,</p> <p>- příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost:</p> <p>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. ULA-VZ-17/2022 ze dne 24.06.2022 na uklízení veřejných prostranství od 01.07.2022 do 30.06.2023,</p> <p>- podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %,</p> <p>- kontrola dokladů č. 19030 k bankovnímu výpisu ČNB č. 30 ze dne 18.08.2022, č. 19034 k bankovnímu výpisu ČNB č. 34 ze dne 15.09.2022,</p> <p>- k 31.12.2022 poskytnutí dotace ve výši 66.164,- Kč, čerpání dotace ve výši 66.164,- Kč,</p> <p>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>- prodej části pozemku p. č. 213/13 v k.ú. Telnice,</p> <p>- záměr prodeje zveřejněn od 10.11.2021 do 26.11.2021,</p> <p>- o prodeji rozhodlo ZO dne 11.05.2022,</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 29.08.2022 na částku 25.555,- Kč,</p> <p>- cena stanovena znaleckým posudkem č. 5791-097/22 ze dne 27.04.2022 (cena obvyklá),</p> <p>- úhrada provedena dne 26.08.2022, účetní doklad č. 1152,</p> <p>- Vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5606/2022 s právními účinky k 14.09.2022,</p> <p>- vyřazení z evidence majetku dne 14.09.2022,</p> <p>- předložena "Karta majetku, inventární číslo 84/8" a "Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku",</p> <p>- vyřazení majetku z účetnictví dne 14.09.2022, účetní doklad č. 6017.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má k 31.12.2022 uzavřeny dvě smlouvy o přijetí úvěru z minulých let.</p> <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“.</p> <p>Smlouva o zástavě nemovitosti na pozemky p.č. 65 a st. 8 v k.ú. Telnice.</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. Zůstatky úvěrových účtů k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se zůstatkem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvahy.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4009064/VB/04 uzavřená dne 26.05.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec strana povinná, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena OMEXON GA Energo s.r.o, Plzeň 323 00, - zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 852 a p. č. 1469/1 v k. ú. Varvažov u Telnice, - rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 471-10/2021 ze dne 04.10.2022, - uzavření smlouvy schváleno starostou obce, - strana oprávněná je na základě smlouvy povinna uhradit jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.200,- Kč, faktura vydaná č. 2022035, uhrazená dne 27.07.2022 na bankovní účet KB, bankovní výpis č. 129, účetní doklad č. 1129, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.V-3630/2022-510 s právními účinky ke dni 03.06.2022, - věcná břemena jsou v účetnictví vedena na analytických účtech, - zaúčtování věcného břemene dne 03.06.2022, účetní doklad č. 6009, - karta majetku č. 228/8 (pozemek p. č. 852), č. 624/8 (pozemek p.č. 1469/1) s vyznačením VB.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 07.09.2015.</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu "Tepelné čerpadlo Bosch Compres 6 000 AW 17 kW provedení monoblok"</p> <ul style="list-style-type: none"> - poptávkové řízení (osloveny firmy Pavel Škultéty, Telnice 85, IČ : 65073355, PROMOTEP s.r.o., Těchlovice 144, IČ : 07664052) - objednávka č. 05/2022 ze dne 27.04.2022 na dodání a montáž díla uzavřena s firmou PROMOTEP s.r.o. na částku 373.377,50,- Kč bez DPH, - faktura přijatá č. 2342022 ze dne 16.09.2022, - uhrazena ve splatnosti dne 22.09.2022, účetní doklad č. 19036, bank. výpis k účtu ČNB č. 94-1918411/0710 č. 36 ze dne 22.09.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k zajištění finanční kontroly účinná dnem 12.07.2019 včetně Přílohy č. 1 a č. 2.</p> <p>Oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1.</p> <p>Pro účely přezkoumání použito podpůrně.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o finanční kontrole Mateřské školy Telnice ze dne 25.01.2023. - Závěr: Během kontroly nebyly shledány žádné nedostatky.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2021 a v období leden až prosinec 2022 byly použity podpůrným způsobem.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, 10,74 % hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>

II. Zástupce obce Telnice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- 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 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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. 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 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.

§ 84 odst. 2 písm. l) - 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 obce 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) překročení působnosti, porušení povinnosti

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. 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 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.

§ 84 odst. 2 písm. l) - 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 obce 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2022

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	5,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,48 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2022

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 29.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 30.03.2023

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: **Martina Svobodová**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 11987330
Vydavatel cert.: 1 CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 30.03.2023 09:24:29
Důvod:
Místo:

Ivana Komová
Kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: **Ivana Komová**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 11987258
Vydavatel cert.: 1 CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 30.03.2023 09:26:04
Důvod:
Místo:

Ing. Roman Zettlitzner
Kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: **Ing. Roman Zettlitzner**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12099904
Vydavatel cert.: 1 CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 30.03.2023 09:27:11
Důvod:
Místo:

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Telnice za rok 2022, IČ: 00267074, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 29.03.2023 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 (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 zaslané informaci.