

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 06.04.2022
Spisová značka: KUUK/063696/2021/7
Číslo jednací: KUUK/004037/2022
UID: kuukes861c5971
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Těchlovice za rok 2021, IČ: 64679446

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 11.08.2021 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 Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 14.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 06.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiří Hýl - starosta
- Milada Zumrová - ekonomka

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 od 18.11.2020 do 08.12.2020 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	V roce 2021 obec provedla celkem pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno ZO dne 03.03.2021, - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno ZO dne 26.05.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno ZO dne 11.08.2021, - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno ZO dne 03.11.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno ZO dne 07.12.2021, Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2020 jako přebytkový, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na úřední desce zveřejněn od 09.12.2020 včetně oznámení, kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem příspěvkové organizace Mateřská škola, Těchlovice, okres Děčín, (dále jen PO) stanoven příspěvek na provoz ve výši 250.000,- Kč, schválen ZO v rámci schvalování rozpočtu dne 07.12.2020. Kontrola předpisu a úhrady neinvestičního příspěvku, vnitřní účetní doklad č. 21-007-00002 ze dne 09.01.2021 (předpis), účetní doklad k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s. č. 6, č. 21-801-00006 ze dne 12.01.2021(úhrada). Žádost ze dne 30.06.2021 o navýšení příspěvku na neinvestiční výdaje ve výši 20.000,- Kč. Uhrazeno dne 03.11.2021, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 201, účetní doklad č. 21-801-00201.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27.10.2020 do 08.12.2020. SVR byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2020, zveřejněn dne 09.12.2020. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26.05.2021 usnesením č. 4/5/2021 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17.03.2021 do 04.06.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn od 04.06.2021 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech souhlasily k 30.09.2021 a k 31.12.2021 se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2021: - kontejner na bioodpad v celkové výši 80.925,- Kč, předložen protokol o zařazení do majetku obce ze dne 08.12.2021, inventární karta majetku č. 67 k296, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 022/0150 - Kontejner na bio,

	účetní doklad č. 21-001-00355 ze dne 08.12.2021. Pořízení kontejneru projednáno ZO dne 07.12.2021.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. Dlouhodobé pohledávky: - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, zůstatek k 31.12.2021 ve výši 869.769,- Kč. Krátkodobé pohledávky: Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické ve výši 7.550,80 Kč (uhrazeno v 01/2022). V přezkoumaném období obec neeviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky nebyly tvořeny.
Evidence závazků	Dlouhodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci účtu 451 Dlouhodobé úvěry, zůstatek k 31.12.2021 ve výši 2.390.648,42 Kč. Krátkodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci účtu 321. Všechny faktury evidované v knize došlých faktur byly uhrazeny k 31.12.2021, stav SÚ 321 Dodavatelé v rozvaze vykázány v nulové výši. Došlé faktury byly hrazeny k datu splatnosti. V přezkoumaném období obec neevidovala závazky po splatnosti.
Faktura	Kontrola faktur: - vydaných od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00004, - přijatých od č. 21-001-00248 do č. 21-001-00275.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2021. Plán inventur včetně příkazu k provedení inventarizace majetku obce Těchlovice ze dne 04.11.2021. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 04.11.2021. Seznam inventurních soupisů. Srovnávací tabulka účetního a inventurního stavu k 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území se stavem k 17.01.2022. Dle prohlášení starosty obce v období od 01.01.2022 do 17.01.2022 nedošlo k žádné změně podléhající zápisu do katastru nemovitostí. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 028/0401 a 0402, 031/0301 a 0501. Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 236, 261, 262, 311, 314, 321, 403, 451, 469.
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 372 faktur o celkovém objemu 5.212.529,54 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-001-00001 až 21-001-00372. K 31.12.2021 nulový zůstatek SÚ/AÚ 321/0000 Dodavatelé v hlavní knize analytické souhlasil s nulovým stavem neuhrazených došlých faktur v knize faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 7 faktur o celkovém objemu 66.067,- Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-002-00001 až 21-002-00007. K 31.12.2021 nulový zůstatek SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé v hlavní knize analytické souhlasil s nulovým stavem neuhrazených vydaných faktur v knize faktur.

Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021.
Pokladní doklad	Zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za září od č. 21-701-00061 do č. 21-701-00071.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.09.2021 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Převody vlastní pokladně vykázanou ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek vykázaný k 31.12.2021 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit stanoven ve výši 30.000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Zkontrolovány vnitřní účetní doklady k bankovním výpisům: České spořitelny, a.s. bankovní výpisy č. 009 a 177 ze dne 30.09.2021, účetní doklad č. 21-801-00177 . České národní banky, bankovní výpis č. 13 ze dne 30.09.2021, účetní doklad č. 21-803-00013.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 26.05.2021 usnesením 4/5/2021. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 21-007-00008. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací (dále také PO), odpisový plán	Zřízena příspěvková organizace Mateřská škola, Těchlovice, okres Děčín. Zřizovací listina ze dne 13.6.2002. Dodatek č. 2 ze dne 13.6.2019 „Změna zřizovací listiny“ změna názvu příspěvkové organizace. ZO schválilo dne 03.03.2021 usnesením č. 14/3/2021 změnu zřizovací listiny s účinností od 04.03.2021. Účetní závěrka PO za rok 2020 byla schválena ZO dne 03.03.2021. Výsledek hospodaření za rok 2020 zisk ve výši 25.254,33 Kč, převeden do rezervního fondu. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2022 a rozpočet PO na rok 2021 byl schválen ZO dne 07.12.2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství v Místní akční skupině Labské skály, IČO: 27010066 a v Severočeském sdružení obcí, IČO: 47324376. Členství v MAS Labské skály schváleno za zasedání ZO dne 29.02.2012. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2021 pro MAS Labské skály, účetní doklad č. 21-001-00135.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16.08.2021 uzavřena se spolkem Sdružení místních samospráv, z.s. na finanční dar ve výši 100.000,- Kč ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 11.08.2021 usnesením č. 7/8/2021. Ověřeny účetní doklady: příjmový pokladní doklad č. 21-701-00058, stvrzenka č. 159, bankovní výpis č. 150 (odchozí úhrada z účtu obce), účetní doklad č. 21-801-00150 ze dne 27.08.2021.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Ke kontrole předloženy: Smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těchlovice na činnost sportovního spolku FK Český lev Těchlovice, z.s. Smlouva podepsána dne 06.01.2021, zveřejněna dne 06.01.2021. Žádost ze dne 12.11.2020. Schváleno ZO v rámci rozpočtu dne 07.12.2020. Poskytnutí dotace dne 07.01.2021, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 1, účetní doklad č. 21-801-00001, č. transakce 21. Předloženo vyúčtování a kontrola hospodárnosti a účelnosti čerpání finanční podpory ze dne 26.01.2022. Smlouva č. 8 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu o poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí. Smlouva podepsána dne 18.08.2021, zveřejněna dne 01.09.2021. Schváleno ZO dne 11.08.2021 . Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 09.08.2021. Poskytnutí dotace dne 18.08.2021, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 146, účetní doklad č. 21-801-00146, č. transakce 6.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - poskytovatel dotace KÚÚK, - Avízo ze dne 15.04.2021, - příjem příspěvku ze státního rozpočtu k 30.09.2021 ve výši 101.886,30 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20.07.2021, účetní doklad č. 21-803-00009.</p> <p>ÚZ 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky - poskytovatel dotace KÚÚK, - Avízo ze dne 31.08.2021, - příjem příspěvku ze státního rozpočtu k 30.09.2021 ve výši 31.000,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. ze dne 13.09.2021, účetní doklad č. 21-803-00012.</p> <p>ÚZ 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+ - poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj, - název akce „Těchlovice - Výměna střešní krytiny OÚ a výměna svítidel za ekologická svítidla v objektu OÚ“, - Registrace akce ze dne 24.06.2021, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 06.11.2021, - Žádost o proplacení dotace ze dne 15.11.2021, - poskytnutí dotace ve výši 869.109,- Kč, dne 26.11.2021, bankovní výpis České národní banky č. 16, účetní doklad č. 21-007-00014.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Smlouva o dílo ze dne 29.06.2021 uzavřena s Ing. arch. Eva Pyková na vypracování dokumentace „Rekonstrukce kulturního centra v Těchlovicích“. Celková cena díla činí 344.800,- Kč bez DPH.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>1) Kupní smlouva ze dne 29.09.2021 uzavřena s fyzickou osobou na prodej pozemků p.p.č. 166/3 o výměře 14243 m², p.p.č. 206/1 o výměře 304 m² a p.p.č. 213 o výměře 5790 m² v k.ú. Přední Lhota u Těchlovic. Kupní cena stanovena dle Znaleckého posudku č. 5051-09/2021 Ca Co. Prodej pozemku schválen ZO dne 03.03.2021 usnesením č. 17/3/2021. Záměr zveřejněn od 16.12.2020 do 31.01.2021 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. 2) Kupní smlouva ze dne 27.09.2021 uzavřena s fyzickou osobou na prodej pozemku p.p.č. 413/3 o výměře 419 m² k k.ú. Babětín. Kupní cena stanovena dle Znaleckého posudku č. 5050-08/2021 Ca Co. Prodej pozemku schválen ZO dne 26.05.2021 usnesením č. 7/5/2021. Záměr zveřejněn od 01.04.2021 do 01.05.2021 v souladu se zákonem</p>

	č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Ověřen účetní doklad č. 21-801-00171, bankovní výpis České spořitelny č. 171 ze dne 23.09.2021 (příchozí úhrada).
Smlouvy o přijetí úvěru	Uzavřena Smlouva o úvěru č. 10869/13/LCD s Českou spořitelnou, a.s. dne 24.06.2013 na projekt s názvem „Kanalizace a ČOV Těchlovice, etapa I“. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 19.06.2013. Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 12.12.2014 (změna úvěrového účtu). Dodatek č. 2 uzavřen dne 20.05.2016 (změna úrokové sazby). Konečná splatnost úvěru do 31.12.2029. Zůstatek peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasil se zůstatkem na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha, ověřen účetní doklad č. 21-805-00009 k bankovnímu výpisu č. 009.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4019391/VB/02 na pozemku parc. č. 1018/2 v k. ú. Těchlovice uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. (jako oprávněná) dne 16.08.2021. Záměr zřídit věcné břemeno schválen na zasedání ZO dne 16.08.2021 usnesením č. 13/8/2021. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 347,106-168/2021. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 02.09.2021. Předložen účetní doklad č. 21-002-00005 (náhrada za zřízení věcného břemene).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec postupuje dle vnitřní Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 04.03.2021. Schválena ZO dne 03.03.2021 usnesením č. 13/3/2021. Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Těchlovice - pokládka asfaltu na dětském hřišti“. Dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, dle bodu 6. - Zadávání zakázek II. kategorie (od 50.000,- Kč do 399.999,- Kč) osloveni tři dodavatelé. Na základě zaslaných nabídek vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou. Smlouva o dílo č. 321 018 uzavřena se zhotovitelem díla SaM silnice a mosty Děčín a.s. dne 09.06.2021 na částku ve výši 359.021,73 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Kontrola skutečně uhrazené ceny - faktura došla č. 21-001-00200, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 122 ze dne 15.07.2021, účetní doklad č. 21-801-00122, č. transakce 3.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: 1) Směrnice č. 2/2018 upravující systém finanční kontroly ze dne 10.12.2018. 2) Směrnice č. 3/2018 o oběhu a přezkušování účetních dokladů obce Těchlovice ze dne 10.12.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen „Zápis z kontroly finančního výboru“ ze dne 24.11.2021. Kontrola hospodaření Mateřské školy Těchlovice za období 1 - 9/2021, přítomen starosta obce. Závěr kontroly: „Hospodaření je účelné, prokazatelné“.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2020 a v období leden až prosinec 2021, použity podpůrným způsobem.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 23,15 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z finančního výboru ze dne 02.08.2021, Zápis z kontrolního výboru ze dne 02.06.2021, 13.12.2021, V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Těchlovice 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 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 Těchlovice 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 Těchlovice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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 06.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Těchlovice dne 06.04.2022

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2021, IČ: 64679446, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 06.04.2022 s panem Jiřím Hýlem starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Těchlovice

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 povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.