

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 31.05.2023  
Spisová značka: KUUK/073433/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/011971/2023  
ÚID: kuukes8c125c75  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2022, 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 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 Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 24.08.2022.

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 31.05.2023.

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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 16.11.2021 do 08.12.2021 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	- rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 02.03.2022, zveřejněno dne 09.03.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 11.05.2022, zveřejněno dne 16.05.2022, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno ZO dne 03.08.2022, zveřejněno dne 05.08.2022, - rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno ZO dne 19.10.2022, zveřejněno dne 24.10.2022, - rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno ZO dne 28.11.2022, zveřejněno dne 29.11.2022, - rozpočtové opatření č. 6/2022 schváleno ZO dne 08.02.2023 (nebylo pořízeno do výkazu FIN 2-12 M).
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2021 jako přebytkový, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na úřední desce zveřejněn od 09.12.2021 včetně oznámení, kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem příspěvkové organizace Mateřská škola, Těchlovice, okres Děčín, (dále také PO) stanoven příspěvek na provoz ve výši 320.000,- Kč, schválen ZO v rámci schvalování rozpočtu dne 07.12.2021 Kontrola předpisu a úhrady neinvestičního příspěvku, účetní doklad k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s. č. 6. ze dne 10.01.2022, účetní doklad č. 22-005-001, příspěvek vyplacen jednorázově v plné výši. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2022 v plné výši (paragraf 3111, položka 5331).
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 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 11.05.2022 usnesením č. 5/5/2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 11.04.2022 do 16.05.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn od 16.05.2022 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 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily 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.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Pro rok 2022 beze změny.

Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2022. Stav pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické k období 12/2022.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrola účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, zůstatek k 31.12.2022 ve výši 376.000,- Kč.</li> </ul> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>Kontrolou ověřeny stavy na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 311 Odběratelé, stav ve výši 654,- Kč za pronájem pozemku (uhrazeno 01/2023),</li> <li>- SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 35.497,- Kč poplatky za psy a odpady (uhrazeno 01/2023)</li> </ul> <p>V přezkoumaném období obec neeviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky nebyly tvořeny.</p>
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé byl vykazován v nulové výši.
Faktura	<p>Kontrola faktur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vydaných od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00004,</li> <li>- přijatých od č. 22-001-00112 do č. 22-001-00153.</li> </ul>
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2022.</p> <p>Vnitřní směrnice o inventarizaci s platností od 07.12.2011 - doporučena aktualizace.</p> <p>Plán inventur včetně příkazu k provedení inventarizace majetku obce Těchlovice ze dne 28.11.2022.</p> <p>Příloha č. 1 k Plánu inventur - Seznam inventurních soupisů.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 04.12.2022.</p> <p>Srovnávací tabulka účetního a inventurního stavu k 31.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území se stavem k 03.01.2023.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Obec eviduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 028/0401 a 0402, 031/0301 a 0501.</p> <p>Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 401, 451, 902.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 6/2022 a období 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 402 faktur o celkovém objemu 7.142.638,07 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 22-001-00001 až 22-001-00402.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 6/2022 a období 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 64 faktur o celkovém objemu 384.736,- Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 22-002-00001 až 22-002-00008 a 22-012-00001 až 22-12-00056 (vyúčtování za stočné).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na jednání ZO dne 31.10.2019.</p> <p>Kontrola stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období leden - září 2022.</p> <p>Výplata odchodného ke dni zániku mandátu neuvolněného místostarosty byla vyplacena v souladu § 77 a 78 zákona o obcích.</p> <p>Předloženo čestné prohlášení, že nejsou dány překážky pro výplatu</p>

	<p>odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6.</p> <p>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.</p> <p>Kontrola stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022.</p> <p>V období od 01.01.2022 do 31.12.2022 nebyla uzavřena dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva a nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p>
Pokladní doklad	Zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen od č. 22-701-00047 do č. 22-701-00056.
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek vykázaný k 30.06.2022 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.</p> <p>Zůstatek vykázaný k 31.12.2022 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 8901 - Operace z peněžních účtů rozp. jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní deník	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	<p>Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům k 30.06.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- České národní banky č. 11, účetní doklad č. 22-803-00011,</li> <li>- České spořitelny, a. s. č. 120, účetní doklad č. 22-801-00120.</li> </ul>
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 11.05.2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Účetní doklad č. 22-007-00009 (zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2021).
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Zřízena příspěvková organizace Mateřská škola, Těchlovice, okres Děčín. Zřizovací listina ze dne 13.06.2002. 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.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2021 byla schválena ZO dne 02.03.2022.</p> <p>Výsledek hospodaření za rok 2021 zisk ve výši 13.030,87 Kč, převeden do rezervního fondu.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 až 2023 a rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 07.12.2021.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Obec má členství v Místní akční skupině Labské skály, IČO: 27010066 a v Severočeském sdružení obcí, IČO: 47324376.</p> <p>Členství v MAS Labské skály, z. s. schváleno za zasedání ZO dne 29.02.2012.</p>

	Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2022 pro MAS Labské skály, účetní doklad č. 22-001-00153 ve výši 5.350,- Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena: Smlouva č. 1/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těchlovice na činnost sportovního spolku FK Český lev Těchlovice, z.s. Smlouva podepsána dne 10.01.2022, zveřejněna dne 12.01.2022. Žádost ze dne 15.11.2021. Schváleno ZO v rámci rozpočtu dne 07.12.2021 usnesením č. 4/12/2021. Poskytnutí dotace dne 10.01.2022, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 6, účetní doklad č. 22-005-00002. Vyúčtování dotace do 31.01.2023. Předloženo vyúčtování a kontrola hospodárnosti a účelnosti čerpání finanční podpory ze dne 31.01.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - příjem příspěvku ze státního rozpočtu k 30.06.2022 ve výši 28.932,52,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 7 ze dne 29.04.2022, účetní doklad č.22-803-00008, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.  ÚZ 33092 - Operační program Jan Amos Komenský: - poskytnutá dotace v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro příspěvkovou organizaci MŠ Těchlovice, - Avízo od Krajského úřadu ze dne 09.11.2022, č. j. KUUK/165983/2022, - poskytnutá dotace ve výši 350.344,- Kč, (podíl státního rozpočtu 81.507,52 Kč, podíl Evropského sociálního fondu 268.836,48 Kč), bankovní výpis České národní banky č. 19 ze dne 15.11.2022, účetní doklad č. 22-803-00019, - odesláno příspěvkové organizaci MŠ Těchlovice dne 16.11.2022, bankovní výpis České spořitelny č. 218, účetní doklad č. 22-801-00218, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 33092 nástrojem 103 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva CES 2164/20222/JALA ze dne 27.10.2022 uzavřena s obchodní společností Severočeská vodárenská společnost a.s. Teplice na prodej pozemku p. č. st. 41 o výměře 5 m <sup>2</sup> v k. ú. Přední Lhota u Těchlovic. Prodej pozemku projednán a schválen ZO dne 03.08.2022 usnesením č. 5/8/2022. Záměr obce č. 1/2022 byl zveřejněn od 01.06.2022 do 02.08.2022. Cena stanovena Znaleckým posudkem č. 5843-149/22 ve výši 630,- Kč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 24.10.2022. Ověřen účetní doklad č. 22-801-00241(přijatá platba ve výši 630,- Kč) k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 241 ze dne 15.12.2022,.
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 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasil se zůstatkem na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - úplatná č. IP-12-40128232/VB2 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena společností INEL-Technik, s.r.o. dne 05.10.2022. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Smlouva byla uzavřena na základě schválení ZO dne 03.11.2021. Zřízení věcného břemene - zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 1022 v katastrálním území Těchlovice nad Labem za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč. Úhrada provedena dne 22.11.2022 (příjem), účetní doklad č. 22-801-00222. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 24.10.2022. Pozemek je zatížen věcným břemenem z minulých let na účtu 031/0501.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na opravu částí p.p.č. 147/1 v k. ú. Přerov u Těchlovic, obec Těchlovice nad Labem: Obec postupuje dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 03.03.2021, dle bodu 5. - Zadávání zakázek II. kategorie (od 50.000,- Kč do 399.999,- Kč) - PRŮZKUM TRHU. Předložena e-mailová komunikace: - žádosti o předložení cenových nabídek (osloveny tři firmy), - cenové nabídky, vybrána nabídka s nejnižší cenou 221.035,23 Kč bez DPH. Dne 21.03.2022 byla uzavřena Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem Pavel Hašek, Boletice nad Labem, IČO: 60266589. Předávací protokol ze dne 29.03.2022. Faktura přijatá č. 22-001-00112, ze dne 30.03.2022, úhrada bankovním převodem, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 63, účetní doklad č. 22-801-00063.
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	Protokol o veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace MŠ Těchlovice ze dne 07.12.2022. Kontrola hospodaření za období 01-11/2022 - bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2021 a v období leden až prosinec 2022, použity podpůrným způsobem.
Kontrolní vnitřní systém	Zápis z finančního výboru ze dne 29.06.2022. Zápis z kontrolního výboru ze dne 29.06.2022. V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 17,75 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

## II. Zástupce obce Těchlovice 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 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 ručitelského 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 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje**

Zastupitelstvo obce Těchlovice schválilo usnesením č. 4/2/2023 dne 13.02.2023 rozpočtové opatření č. 6, kterým navýšilo rozpočtované výdaje u závazného ukazatele – paragraf 6402 o částku 420.000,- Kč. Toto rozpočtové opatření bylo provedeno (schváleno) až po uskutečnění rozpočtově nezajištěného výdaje a nebylo pořízeno do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2022 byl odeslán na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 26.01.2023, tj. před datem schválení rozpočtového opatření č. 6.

Výdajem ve výši 420.000,- Kč, který byl proveden dne 08.12.2022 z bankovního účtu České spořitelny, č. výpisu 235, účetní doklad č. 22-801-00235, došlo k překročení výdajů na paragrafu 6402 - Finanční vypořádání o částku ve výši 410.000,- Kč (rozpočtově nezajištěný výdaj).

Schválený rozpočet - paragraf 6402 ve výši 10.000,- Kč, rozpočet po změnách k 31.12.2022 ve výši 11.137,- Kč, výsledek od počátku roku k 31.12.2022 ve výši 421.137,- Kč (dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2022).

Jedná se o vrácení nevyčerpané dotace Státnímu fondu životního prostředí České republiky k projektu „Zajištění předfinancování výměn nevyhovujících kotlů" na základě Závěrečného vyhodnocení akce, které bylo odesláno na Státní fond životního prostředí České republiky dne 16.11.2022.

## **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 Těchlovice za rok 2022

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

**c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje**

Zastupitelstvo obce Těchlovice schválilo usnesením č. 4/2/2023 dne 13.02.2023 rozpočtové opatření č. 6, kterým navýšilo rozpočtované výdaje u závazného ukazatele – paragraf 6402 o částku 420.000,-Kč. Toto rozpočtové opatření bylo provedeno (schváleno) až po uskutečnění rozpočtově nezajištěného výdaje a nebylo pořízeno do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2022 byl odeslán na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 26.01.2023, tj. před datem schválení rozpočtového opatření č. 6.

Výdajem ve výši 420.000,- Kč, který byl proveden dne 08.12.2022 z bankovního účtu České spořitelny, č. výpisu 235, účetní doklad č. 22-801-00235, došlo k překročení výdajů na paragrafu 6402 - Finanční vypořádání o částku ve výši 410.000,- Kč (rozpočtově nezajištěný výdaj).

Schválený rozpočet - paragraf 6402 ve výši 10.000,- Kč, rozpočet po změnách k 31.12.2022 ve výši 11.137,- Kč, výsledek od počátku roku k 31.12.2022 ve výši 421.137,- Kč (dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2022).

Jedná se o vrácení nevyčerpané dotace Státnímu fondu životního prostředí České republiky k projektu „Zajištění předfinancování výměn nevyhovujících kotlů“ na základě Závěrečného vyhodnocení akce, které bylo odesláno na Státní fond životního prostředí České republiky dne 16.11.2022.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst.1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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	<b>0,38 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,33 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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 31.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Těchlovice dne 31.05.2023

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Albová  
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2022, IČ: 64679446, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 31.05.2023 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 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.