

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 31.05.2024
Spisová značka: KUUK/081911/2023/8
Číslo jednací: KUUK/003302/2024
ÚID: kuukes9208178e
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2023, 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 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 Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 25.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 31.05.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 09.11.2022 do 29.11.2022 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	Obec k 31.12.2023 provedla osm rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 9.741.489,44 Kč, výdajů o 9.741.489,44 Kč. Kontrola schválení a zveřejnění u následujících RO: - rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno ZO dne 13.02.2023, usnesením č. 7/2/2023, zveřejněno dne 15.02.2023, - rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno ZO dne 10.05.2023, usnesením č. 4/5/2023, zveřejněno dne 11.05.2023, - rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno ZO dne 19.06.2023, usnesením č. 4/6/2023, zveřejněno dne 21.06.2023, - rozpočtové opatření č. 4/2023 schváleno ZO dne 24.08.2023, usnesením č. 4/8/2023, zveřejněno dne 30.08.2023, - rozpočtové opatření č. 5/2023 schváleno ZO dne 18.09.2023, usnesením č. 4/9/2023, zveřejněno dne 19.09.2023, - rozpočtové opatření č. 6/2023 schváleno ZO dne 08.11.2023, usnesením č. 3/11/2023, zveřejněno dne 13.11.2023. V rámci kontroly bylo k 30.09.2023 a 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. Vnitřním předpisem (Rozšíření pravomoci starosty obce k rozpočtovým změnám) obce Těchlovice č. 1/2018 ze dne 11.12.2018 stanoveno zastupitelstvem obce dispoziční oprávnění k nakládání s finančními prostředky starostovi obce do výše 30.000,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen ZO dne 28.11.2022 usnesením č. 7/11/2023 jako schodkový, příjmy ve výši 30.167.625,- Kč, výdaje ve výši 46.497.609,- Kč, financování ve výši 16.329.984,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na úřední desce zveřejněn od 29.11.2022 včetně oznámení, kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) 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. 2) Návrh SVR na roky 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 05.04.2023 do 17.05.2023. SVR byl projednán a schválen ZO dne 10.05.2023, zveřejněn dne 17.05.2023. 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 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.06.2023 usnesením č. 6/6/2023 s výhradou. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 02.06.2023 do 28.06.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn od 28.06.2023 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 30.09.2023 a 31.12.2023 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 2023 beze změny.
Evidence majetku	Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992311 uzavřená dne 26.04.2023 se Státním pozemkovým úřadem na pozemky p. č. 196/2 o výměře 143 m ² (trvalý travní porost), p. č. 980/4 o výměře 75 m ² (trvalý travní porost), p. č. 1040/25 o výměře 111 m ² (ostatní plocha) v k. ú. Těchlovice nad Labem. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.02.2023 usnesením č. 13/2/2023. Předložené písemnosti: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1866/2023-502 s právními účinky k 05.05.2023, - inventurní karty majetku č. 67 k302, 67 k303, 67 k304 s datem zařazení do evidence majetku dne 26.05.2023, - vnitřní účetní doklad č. 23-007-00022 ze dne 26.05.2023 ve výši 2.138,60 Kč (zařazení do účetní evidence).
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023. Stav pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické k období 12/2023. Krátkodobé pohledávky: Kontrolou ověřeny stavy na účtech: - SÚ 311 Odběratelé, stav ve výši 18.110,- Kč (tři faktury se splatností v lednu 2024), - SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 16.536,- Kč poplatky za psy a odpady (uhrazeno v roce 2024). V přezkoumaném období obec neeviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky nebyly tvořeny.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována v rámci inventarizace za rok 2023. Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé byl vykazován v nulové výši.
Faktura	Kontrola faktur: - vydaných od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00005 za období 01-09/2023, - přijatých od č. 23-001-00301 do č. 23-001-00317, č. 23-001-00318, č. 23-001-00320, od č. 23-001-00322 do č. 23-001-00327. Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - jejich úhrad, - dodržení lhůty splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2023. Předložené písemnosti: - Vnitřní směrnice o inventarizaci s platností od 07.12.2011 - doporučená aktualizace, - Plán inventur včetně příkazu k provedení inventarizace majetku obce Těchlovice k 31.12.2023 ze dne 01.12.2023, - Příloha č. 1 k Plánu inventur - Seznam inventurních soupisů, - Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 18.12.2023, - Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.01.2024 se závěrem - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území se stavem k 04.01.2024. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve směrnici o inventarizaci.

	Obec nemá zastavený majetek. Věcná břemena k nemovitostem obec eviduje na SÚ/AÚ 028/0401 a 0402, 031/0301 a 0501.
Kniha došlých faktur	Předložena za období od 1/2023 - 9/2023 a 01/2023 - 12/2023, Obec přijala k 30.09.2023 celkem 328 faktur o celkovém objemu 36.921.547,21 Kč, k 31.12.2023 celkem 442 faktur o celkovém objemu 49.683.443,62 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 23-001-00001 až 23-001-00442. Zůstatek neuhrazených faktur (dle knihy došlých faktur) souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období od 1/2023 - 9/2023 a 01/2023 - 12/2023. Obec vystavila k 30.09.2023 celkem 18 faktur o celkovém objemu 236.465,- Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 23-002-00001 až 23-002-00005 a 23-012-00001 až 23-012-00013 (vyúčtování za stočné). V roce 2023 bylo vystaveno celkem 80 odběratelských faktur pod číselnou řadou 23-002-00001 až 23-002-00007 a 23-012-00001 až 23-012-00073 (vyúčtování za stočné).
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 19.10.2022. Kontrola stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního a kontrolního výboru a člena výboru ZO dle mzdových listů za období leden - prosinec 2023. V období od 01.01.2023 do 31.12.2023 nebyla uzavřena dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva a nebyla vyplacena mimořádná odměna.
Pokladní doklad	Zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období 08 - 09/2023 od č. 23-701-00067 do č. 23-701-00078.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.09.2023 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 31.12.2023 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům k 30.09.2023: - České národní banky č. 17, účetní doklad č. 23-803-00017, - České spořitelny, a. s. č. 199, účetní doklad č. 23-801-00199.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 19.06.2023, usnesením č. 5/6/2023. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Účetní doklad č. 23-007-00016 ze dne 13.07.2023 (zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2022).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizací (dále také PO), Mateřská škola Těchlovice, okres Děčín, příspěvková organizace: - sídlo organizace: Těchlovice č.p. 37, 405 02 Děčín 2, IČ: 72742593, - zřizovací listina ze dne 13.06.2019, dodatek č. 2 ze dne 13.6.2019 „Změna zřizovací listiny“ změna názvu příspěvkové organizace. ZO schválilo dne

	<p>03.03.2021 usnesením č. 14/3/2021 změnu zřizovací listiny s účinností od 04.03.2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - majetek ve výpůjčce, - SVR na období 2022-2023 schválen ZO dne 07.12.2021 usnesením č. 6/12/2021, - SVR na období 2024-2026 schválen ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 6/12/2023, - rozpočet na rok 2023 schválen ZO dne 28.11.2022 usnesením č. 8/11/2022, - závazné ukazatele sděleny PO dne 28.11.2022, - účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO dne 13.02.2023 usnesením č. 7/2/2023, - rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 12 883,65 Kč převedeno do rezervního fondu, - k 31.12.2023 poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 350.000,- Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M § 3111 položka 5331).
Smlouva o vytvoření 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> <p>Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2023 pro MAS Labské skály, faktura přijatá č. 23-001-00052 ve výši 5.200,- Kč, uhrazeno dne 01.02.2023, bankovní výpis č. 24, účetní doklad č. 23-801-00024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>Smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těchlovice ve výši 100.000,- Kč na činnost sportovního spolku FK Český lev Těchlovice, z.s. Smlouva podepsána dne 04.01.2023, zveřejněna dne 11.01.2023. Žádost ze dne 04.11.2022. Schváleno ZO v rámci rozpočtu dne 28.11.2022, usnesením č. 7/11/2022.</p> <p>Poskytnutí dotace dne 04.01.2023, bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 3, účetní doklad č. 23-801-00003, předpis dotace účetní doklad č. 23-007-00006.</p> <p>Vyúčtování dotace do 31.01.2024.</p> <p>Předloženo vyúčtování a kontrola hospodárnosti a účelnosti čerpání finanční podpory ze dne 31.01.2024. Dotace byla vyčerpána v plné výši 100.000,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola následujících dotací podle účelových znaků (dále také ÚZ):</p> <p>1) ÚZ 90505 Národní plán obnovy – investice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Poskytovatel dotace - Státní fond životního prostředí, - dotace poskytnuta v rámci výzvy č. NPŽP-NPO 12/2021-NPŽP 8.1, - poskytnuto na akci s názvem „Realizace energeticky úsporných opatření v budově KD Těchlovice“, poskytnutá celková výše dotace 7.207.525,- Kč, (dotace činní 65 % ze způsobilých výdajů stanovených Fondem dle žádosti z celkové výše 11.088.500,- Kč). <p>Předložena dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva č. 5211200008 o poskytnutí podpory ze Státního fondu ze dne 16.03.2022, - Změna č. 1 Rozhodnutí č. 5211200008 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy ze dne 09.03.2023, <p>K 31.12.2023 poskytnutá dotace ve výši 7.207.524,97 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjem části dotace dne 31.05.2023, bankovní výpis České národní banky č. 10, účetní doklad č. 23-803-00010, předpis dotace účetní doklad č. 23-007-00010 ze dne 06.06.2023. - příjem části dotace ve výši 2.304.852,36 Kč dne 23.10.2023, bankovní výpis České národní banky č. 19, účetní doklad č. 23-803-00019, předpis dotace účetní doklad č.23-007-00024, - příjem části dotace ve výši 329.034,81 Kč dne 02.11.2023, bankovní výpis

	<p>České národní banky č. 22, účetní doklad č. 23-803-00022, předpis dotace účetní doklad č.23-007-00025.</p> <p>K 31.12.2023 čerpání dotace ve výši 6.891.380,61 Kč; kontrola čerpání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura přijatá č. 23-001-00274 ze dne 31.07.2023 se splatností 30.08.2023, ve výši 4.844.519,50 Kč (způsobilé výdaje dotace 709.406,95 Kč), uhrazena dne 03.08.2023, bankovní výpis ČS, č. 156, účetní doklad č. 23-801-00156, - faktura přijatá č. 23-001-00241 ze dne 11.07.2023 se splatností 23.07.2023, ve výši 39.204,- Kč (způsobilé výdaje dotace 21.060,- Kč), uhrazena dne 12.07.2023, bankovní výpis ČS, č. 140, účetní doklad č. 23-801-00140. <p>Prověřeno z hlediska označení ÚZ 90505, nástrojem 170 a prostorovou jednotkou 5 (příjmy a výdaje ze zahraničních zdrojů).</p> <p>2) ÚZ 98008 Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 18. ledna 2023, č. jednací KÚÚK/011629/2022/MV, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč dne 27.01.2023 na bankovní účet ČNB, výpis č. 1 účetní doklad č. 23-803-00001, - uznané náklady na volby ve výši 42.844,- Kč, - doplatek ve výši 4.244,- Kč převeden na bankovní účet ČNB č. 14 dne 16.08.2023, účetní doklad č. 23-803-00014, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 11.08.2023 s podnikající fyzickou osobou Pavlem Haškem - Stroj. zem. práce, Boletice nad Labem, IČ: 60266589. Uzavření smlouvy schváleno starostou obce v souladu s vnitřní směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (bod 5.1).</p> <p>Předmětem smlouvy je oprava chodníku na místním hřbitově do výše 48.000,- Kč bez DPH (58.080,- Kč vč. DPH).</p> <p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Objednávka ze dne 07.07.2023 na terénní úpravy a dodávku zeminy, - Předávací protokol ze dne 23.08.2023 - bez vad, - faktura došla č. 23-001-00292 ze dne 24.08.2023 ve výši 58.080,- Kč, - úhrada provedena dne 25.08.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00173.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec postupuje dle "Směrnice č. 1/2023 pravidla prodeje, pachtu a nájmu pozemků v majetku obce Těchlovice", schválena ZO 10.05.2023 usn. č. 6/5/2023.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 26.07.2023 uzavřená s fyzickou osobou na prodej níže uvedených pozemků zapsané na LV č. 10001, kat. území Přední Lhota u Těchlovic, obec Těchlovice, okres Děčín:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozemek p.č. 166/8, ostatní plocha o výměře 8363 m², - pozemek p.č. 166/5, ostatní plocha o výměře 3877 m², - pozemek p.č. 166/9, ostatní plocha o výměře 476 m², - pozemek p.č. 166/4, ostatní plocha o výměře 2659 m², - pozemek p.č. 198/3, trvalý travní porost o výměře 971 m², - pozemek p.č. 198/2, trvalý travní porost o výměře 251 m², - pozemek p. č. 224/1, ostatní plocha o výměře 11571 m². <p>Žádost o prodej pozemků ze dne 15.01.2023. Prodej pozemků projednán a schválen ZO dne 13.02.2023 usnesením č. 14/2/2023.</p> <p>Záměr obce č. 1/2023 byl zveřejněn od 18.01.2023 do 13.02.2023.</p> <p>Cena stanovena Znaleckým posudkem č. 5083-002/2023 ve výši 1.930.000,- Kč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 28.07.2023.</p> <p>Ověřeny účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 23-801-00108 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 108 ze dne 31.05.2023 (přijatá platba 1. část ve výši 930.000,- Kč), - č. 23-801-00149 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 149 ze dne 21.07.2023 (přijatá platba 2. část ve výši 1.000.000,- Kč), - vnitřní doklad č. 23-007-00020 ze dne 13.02.2023 (přecenění pozemků), - vnitřní účetní doklad č. 23-007-00021 ze dne 18.08.2023 (prodej

	<p>pozemků), - protokoly o vyřazení pozemků z majetkové evidence ze dne 28.07.2023, - inventární čísla majetku č. 073-001662004, 073-001662005, 073-001662008, 073-001662009, 073-001982002, 073-001982003, 073-002242001.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>1) 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 České spořitelny č. 009 k 30.09.2023 souhlasil se zůstatkem na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha. Za období od 01.01.2023 do 30.09.2023 uhrazeno v měsíčních splátkách celkem 349.125,90 Kč. Zůstatek peněžních prostředků na bankovním výpisu k 31.12.2023 souhlasil se zůstatkem na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.</p> <p>2) Smlouva o úvěru č. 0713628199 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 13.12.2023 ve výši 10.000.000,- Kč na investiční akce v obci. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 13.12.2023. Čerpání úvěru sjednáno do 31.12.2024, první splátka bude zaplacená dne 15.01.2025, poslední splátka splatná dne 15.12.2034.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr obce č. 6/2023: Prodej p. p. č. 363 o výměře 1042 m², p. p. č. 346 o výměře 1300 m² a p.p.č. 223 o výměře 6021 m² v k. ú. Přední Lhota u Těchlovic obec Těchlovice zapsané na LV 10001 u katastrálního úřadu pro Ústecký kraj, katastrální pracoviště Děčín ve vlastnictví obce, fyzické osobě. Záměr zveřejněn od 20.09.2023. Záměr zveřejněn dle ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na vybavení KD v Těchlovicích č. p. 24 (dodávka truhlářského nábytku). Obec postupuje dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 03.03.2021, dle bodu 7. - Zadávání zakázek III. kategorie (od 400.000,- Kč do 2.000.000,- Kč) Předložena e-mailová komunikace: - žádosti o předložení cenových nabídek (osloveny tři firmy), - cenové nabídky, vybrána nabídka s nejnižší cenou a stanoveným termínem dodání ve výši 1.372.500,- Kč bez DPH. Schváleno ZO dne 13.12.2023, usnesením č. 12/12/2023. Dne 14.12.2023 byly uzavřeny dvě Smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem - Miroslav Procházka-Abat Interiér, Vranská 20, Praha 4, 142 00, IČO: 41729684. Smlouva o dílo č. 6/2023 (termín dodání díla do 10.12.2023) na částku 598.200,- Kč bez DPH, včetně DPH 723.822,- Kč. Smlouva o dílo č. 7/2023 (termín dodání díla do 15.03.2024) na částku 774.300,- Kč bez DPH, včetně DPH 936.903,- Kč. Zveřejněno na profilu zadavatele. Faktura přijatá č. 23-001-00437, ze dne 20.12.2023 ve výši 723.822,- Kč, úhrada bankovním převodem dne 20.12.2023, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 268, účetní doklad č. 23-801-00268. Faktura přijatá č. 24-001-00103, ze dne 18.03.2024 ve výši 936.903,- Kč, úhrada bankovním převodem dne 25.03.2024, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 59, účetní doklad č. 24-801-00059.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,	<p>Informace k přijatým opatřením, které byly schváleny ZO dne 19.06.2023 usnesením č. 6/6/2023, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 21.06.2023, evidována pod číslem jednacím 21.6.2023 KUUK/094543/2023.</p>

320/2001 Sb., apod.)	Dne 22.06.2023 zasláno doplnění informace k přijatým opatřením evidováno pod číslem jednacím KUUK/095007/2023.
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. 3) Podpisové vzory s platností od 19.10.2022. 4) Směrnice č. 1/2023 pravidla prodeje, pachtu a nájmu pozemků v majetku obce Těchlovice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace MŠ Těchlovice ze dne 20.12.2023. Kontrola hospodaření za období 1-11/2023 - bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2022 a v období leden až prosinec 2023, použity podpůrným způsobem.
Hospodaření s majetkem státu	Smlouva o nájmu pozemku VS 6508002223 uzavřena dne 23.06.2023 na dobu neurčitou se Správou železnic, státní organizací se sídlem Praha 1, Nové Město, Dlážděná 1003/7, PSČ 110 00, IČ: 70994234. Předmětem nájmu je část pozemku p. č. 836/1 o výměře 6,37 m ² v k. ú. Těchlovice nad Labem. Roční nájemné sjednáno ve výši 1.200,- Kč bez DPH. Povinnost hradit nájemné vznikne dnem protokolárního převzetí předmětu nájmu. K 31.12.2023 nebyl protokol podepsán. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 10.05.2023 usnesením č. 10/5/2023.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 8,69 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Těchlovice 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,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatřil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtová 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 do výkazu pořízeno. 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.

Přijaté nápravné opatření:

„Bylo přijato systémové opatření: odpovědný pracovník byl poučen, kdy může být proveden rozpočtově nezajištěný výdaj dle zák. č. 250/2000 Sb. § 16 odst. 4) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a starosta obce pověřuje účetní obce k dodržování zák. č. 250/2000 Sb. § 16 odst. 4) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“.

Kontrola opatření:

K datu dílčího a konečného přezkoumání hospodaření obce kontrolou ověřeny výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.06.2023, k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů na straně výdajů (třída 5 – Běžné výdaje a třída 6 – Kapitálové výdaje).

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 Těchlovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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 31.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Těchlovice dne 31.05.2024

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Michaela Křížková
Kontrolor

Angelika Alblová
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2023, IČ: 64679446, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 31.05.2024 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.