

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 18.10.2024
Spisová značka: KUUK/073154/2024/4
Číslo jednací: KUUK/114386/2024
ÚID: kuukes920a15ab
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Bc. Michaela Křížková/484

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Těchlovice, IČ: 64679446 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 18.07.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín v termínu 17.10.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 30.06.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiří Hýl - starosta
- Milada Zumrová - ekonomka

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Těchlovice bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2024, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 20.11.2023 do 20.12.2023 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období 1/2024 až 6/2024 byl rozpočet na rok 2024 změněn čtyřmi rozpočtovými opatřeními, - č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce (dále také "ZO") dne 31.01.2024, zveřejněno 01.02.2024, - č. 2/2024 schváleno ZO dne 24.04.2024, zveřejněno 29.04.2024, - č. 3/2024 schváleno ZO dne 22.05.2024, zveřejněno 23.05.2024, - č. 4/2024 schváleno ZO dne 26.06.2024, zveřejněno 27.06.2024, - evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, - předložena sestava "Opis rozpočtových změn, Období: 1/2024 - 6/2024", - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách, ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 5/6/2024 schválilo vnitřní předpis obce č. 1/2024 "Rozšíření pravomoci starosty obce k rozpočtovým změnám" s platností od 27.06.2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 4/2023 jako schodkový: - schodek byl pokryt z uzavřené smlouvy o úvěru ze dne 13.12.2023, - jako závazné ukazatele stanoveny paragrafy rozpočtové skladby, - příjmy ve výši 7.470.328,- Kč, - výdaje ve výši 17.070.328,- Kč, - financování ve výši 9.600.000,- Kč, - rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno dodržení závazných ukazatelů v období 6/2024 dle výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30.06.2024, - schválený rozpočet zveřejněn od 20.12.2023, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl příspěvek od obce v částce 350.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 13.12.2023. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 30.06.2024 ve výši 350.000,- Kč (paragraf 3111, položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“)	- zpracován na roky 2024–2026, - návrh zveřejněn od 05.04.2023 do 17.05.2023, - schválen na zasedání ZO dne 10.05.2023 usnesením č. 11/5/2023, - schválený SVR zveřejněn od 17.05.2023, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu (dále "ZÚ") byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 05.06.2024 do 28.06.2024, - za rok 2023 projednán a schválen ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 4/6/2024 bez výhrad, - schválený ZÚ zveřejněn od 27.06.2024 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů ke dni 30.06.2024 souhlasily s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.06.2024.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	K 30.06.2024 beze změny.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - došlé faktury: - 24-001-00200 až 24-001-00220, - kontrola zaúčtování, - faktury uhrazeny ve lhůtě splatnosti, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. - vydané faktury: - 24-002-00001 až 24-002-00004, - kontrola zaúčtování, - faktury uhrazeny ve lhůtě splatnosti. - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2024.
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období leden až červen 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumaném období bylo přijato celkem 223 dodavatelských faktur, - číselná řada 24-001-00001 až 24-001-00223, - zůstatek neuhrazených faktur k 30.06.2024 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 30.06.2024.
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období leden až červen 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumaném období bylo vystaveno celkem 12 odběratelských faktur, - číselná řada 24-002-00001 až 24-002-00003 a 24-012-00001 až 24-012-00009 (vyúčtování za stočné).
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022–2026 byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 19.10.2022.</p> <p>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–červen 2024.</p> <p>V období od 01.01.2024 do 30.06.2024 nebyla uzavřena dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva a nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za měsíc 06/2024 od č. 24-701-00110 do č. 24-701-00123.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.06.2024 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.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024.
Účetní doklad	<p>Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům:</p> <ul style="list-style-type: none"> - České spořitelny, a. s., č. bankovního výpisu 006 ze dne 30.06.2024, účetní doklady od č. 24-801-00124 do č. 24-801-00130, - České národní banky, č. bankovních výpisů od č. 7 do č. 9, účetní doklady od č. 24-803-00007 do č. 24-803-00009. <p>Kontrola vnitřních účetních dokladů od č. 24-007-00001 do č. 24-007-00014.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválena ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 4/6/2024, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - účetní doklad č. 24-007-00015 ze dne 30.06.2024 (zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2023).
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizaci (dále také "PO"), Mateřská škola Těchlovice, okres Děčín, příspěvková organizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 03.03.2021 usnesením č. 14/3/2021 změnu zřizovací listiny s účinností od 04.03.2021, - majetek ve výpůjčce, - střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026 schválen ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 6/12/2023, - rozpočet na rok 2024 schválen ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 5/12/2023, - závazné ukazatele sděleny PO dne 18.12.2024, - účetní závěrka za rok 2023 schválena ZO dne 28.02.2024 usnesením č. 4/2/2024, - rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 79,86,- Kč převedeno do rezervního fondu, - veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace bude provedena do konce roku 2024.
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 na zasedání ZO dne 29.02.2012. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2024 pro MAS Labské skály, faktura přijatá č. 24-001-00095 ve výši 5.300,- Kč, uhrazeno dne 08.03.2024, bankovní výpis č. 47, účetní doklad č. 24-801-00047.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva č. 1/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těchlovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Žádost ze dne 10.11.2023, - poskytnutí dotace ve výši 115.000,- Kč, uzavření smlouvy schváleno v rámci rozpočtu na jednání ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 4/12/2023, - účel dotace: financování činnosti sportovního spolku FK Český lev Těchlovice, z.s., - Smlouva podepsána dne 08.01.2024, zveřejněna dne 17.01.2024, - předpis dotace účetní doklad č. 24-007-00002, - úhrada dotace z bankovního účtu České spořitelny, a.s. provedena dne 09.01.2024, bankovní výpis č. 005, účetní doklad č. 24-801-00005, č. transakce: 2, - termín předložení vyúčtování do 31.01.2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - účelový znak (dále také "ÚZ") 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 7, účetní doklad č. 24-803-00007, - prověřeno z hlediska označení příjmu účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec postupuje při prodeji pozemku dle „Směrnice č. 1/2023 - Pravidla prodeje, pachtu a nájmu pozemků v majetku obce Těchlovice". Kupní smlouva ze dne 11.09.2024 uzavřena s fyzickou osobou na prodej níže uvedených pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozemek p.č. 363, ostatní plocha o výměře 1042 m²,

	<ul style="list-style-type: none"> - pozemek p.č. 346, ostatní plocha o výměře 1300 m², - pozemek p.č. 223, ostatní plocha o výměře 6021 m², - zapsané na LV č. 10001, kat. území Přední Lhota u Těchlovic, obec Těchlovice, okres Děčín, - žádost o prodej ze dne 10.09.2023, - podej pozemků projednán a schválen ZO dne 08.11.2023 usnesením č. 4/11/2023, - záměr obce č. 6/2023 byl zveřejněn od 20.09.2023 do 08.11.2023, - cena stanovena Znaleckým posudkem č. 5096-015/2023 OC ze dne 12.10.2024 ve výši 418.150,- Kč, - úhrada - účetní doklady č. 24-801-00163 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 163 ze dne 14.08.2024 přijatá platba ve výši 200.000,- Kč a č. 24-801-00175 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 175 ze dne 31.08.2024 přijatá platba ve výši 218.150,- Kč, - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16.09.2024, - vyřazení pozemku – účetní doklad č. 24-007-00019 ze dne 16.09.2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>1) Úvěr na projekt s názvem „Kanalizace a ČOV Těchlovice, etapa I: - Poskytovatel Česká spořitelna, a.s., - výše úvěru 6.000.000,- Kč, - konečná splatnost úvěru do 31.12.2029, - zůstatek na bankovním úvěrovém účtu souhlasil se stavem SÚ/AÚ 451/0200 Dlouhodobé úvěry hlavní knihy analytické k 30.06.2024.</p> <p>2) Smlouva o úvěru č. 0713628199 ze dne 13.12.2023 s názvem „Projekty spočívající zejména v rekonstrukcích, opravách a v úplatném nabytí majetku obce Těchlovice“, - schváleno ZO dne 08.11.2023, - Poskytovatel Česká spořitelna, a.s., - výše úvěru 10.000.000,- Kč, - konečná splatnost úvěru do 15.12.2034, - zůstatek na bankovním úvěrovém účtu souhlasil se stavem SÚ SÚ/AÚ 451/0201 Dlouhodobé úvěry hlavní knihy analytické k 30.06.2024.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr obce č.4/2024: Pronájem části p.p.č. 764/1 o výměře 151,34 m² v k.ú. Těchlovice nad Labem, obec Těchlovice zapsané na LV 10001 u katastrálního úřadu pro Ústecký kraj, katastrální pracoviště Děčín ve vlastnictví obce. Záměr zveřejněn od 10.07.2024, dle ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec postupuje dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26.06.2024, dle bodu 7. - Zadávání zakázek III. kategorie (od 500.000,- Kč do 2.000.000,- Kč).</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky a služby s názvem akce „Gastro vybavení restaurace KD Těchlovice“, - předmětem VZ: dodávka a montáž gastro vybavení restaurace KD Těchlovice, - lhůta pro podání nabídek stanovena do 09.07.2024 do 16:00 hod., osloveny tři firmy, - cenové nabídky od třech uchazečů doručeny ve stanovené lhůtě, - záznam z jednání hodnotící komise ze dne 09.07.2024, - Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.07.2024, dodavatel s nejnižší nabídkovou cenou, - zadání zakázky schváleno usnesením ZO č. 4/7/2024 dne 29.07.2024, - Kupní smlouva uzavřena dne 14.08.2024 s vítězným uchazečem – LAPAZ-gastro s.r.o., se sídlem Jakuby 107, 407 11 Děčín 33, IČ: 25004093, - cena za dodávku ve výši 996.192,- Kč bez DPH (1.205.392,32 Kč včetně DPH), - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.08.2024, K 30.06.2024 VZ nedokončena.

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 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 27.06.2024. 5) Směrnice č. 1/2023 pravidla prodeje, pachtu a nájmu pozemků v majetku obce Těchlovice, s platností od 10.05.2023.
Výsledky externích kontrol	K 30.06.2024 neproběhla žádná kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO za přezkoumané období pro potřeby přezkumu hospodaření města použity podpůrně.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Těchlovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření za předchozí období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 18.10.2024

Bc. Michaela Křížková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Těchlovice byl projednán na místě se starostou obce Těchlovice dne 17.10.2024.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Těchlovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly