

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Teplička

IČO: 00573299

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2022 (dílčí přezkoumání)
- 25.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 08.03.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Obecní úřad Teplička
Teplička 40
364 64 Teplička

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/264/P dne 28.06.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 19.04.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Tomáš Kunderát - starosta obce
- Ing. Marcela Frischová – účetní obce
- Edita Lačná - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 25.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Teplička byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 08.11.2021 do 27.12.2021. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 08.11.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byly kontrolovány rozpočtová opatření: - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. 7/2/2022, na internetových stránkách obce zveřejněno od 25.12.2022 do 09.01.2023; - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. 7/2/2022, na internetových stránkách obce zveřejněno od 25.12.2022 do 09.01.2023. Pro rok 2022 nebyla starostce obce nebo starostovi obce zastupitelstvem obce stanovena kompetence k provedení rozpočtových opatření v žádném rozsahu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 27.12.2021 usnesením č. 6/5a/2021 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 2.396.000,- Kč a s výdaji ve výši 5.396.000,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 3.000.000,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce: - na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2018; - na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2021. Skutečnosti ohledně příslušných návrhů střednědobých výhledů a schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Schválené střednědobé výhledy byly v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněny. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 25.04.2022 do 08.06.2022. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 25.04.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2022 usnesením č. 3/3a/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.06.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.05.2022 usnesením č. 3/3b/2021.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství: - k 30.06.2022 ve výši 4.366.614,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. (poslední výpis k 31.12.2021) a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2022 ve výši 1.739.357,92 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. ke stejnému datu a České národní banky k 30.12.2022.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů, likvidace komunálního odpadu a z ubytovací kapacity) je vedena ručně, k 31.12.2022 nebyly obcí evidovány žádné nedoplatky z místních poplatků. Rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2022 vykazoval nulový stav.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022 a směrnice č. 8/2011 "Inventarizace majetku a závazků - plán inventur" účinné od 01.11.2011. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 22.12.2022. Provedení inventur (fyzické i dokladové) stanoveno v plánu inventur v termínu od 31.12.2022 do 31.01.2023 s tím, že v

	případě pohybu na účtech hmotného majetku po 31.12.2022 bude provedena rozdílová inventura. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 022, 032, 231, 261, 311, 315, 321, 346, 378 a 383.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 127 dodavatelských faktur, z nichž byla evidována jedna neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 19.528,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur celkem zapsáno 19 odběratelských faktur, z nich byly k 31.12.2022 evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 146.249,76 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	I. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. stanovena zastupitelstvem obce dne 25.10.2018 usnesením č. 13 s účinností vyplácení od 01.11.2018. Na zastupitelstvu obce dne 04.11.2021 usnesením č. 5/8/2021 byla nově stanovena odměna pro neuvolněného místostarostu s účinností vyplácení od 01.12.2021. Zastupitelstvo obce dne 06.09.2021 usnesením č. 4/7/2021 schválilo změnu výkonu funkce starostky obce z neuvolněné na uvolněnou, a to s účinností změny od 01.10.2021. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky obce, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden 2022 až červen 2022. II. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. stanovena zastupitelstvem obce dne 08.11.2022 usnesením č. 6/9/2022 s účinností poskytnutí ode dne přijetí tohoto usnesení (tj. od 08.11.2022). Ve stejný den pak bylo usnesením č. 6/3/2022 zároveň stanoveno, že v případě nástupu náhradníka na uvolněný mandát bude odměna poskytována ode dne prvního zasedání zastupitelstva obce, kterého se zúčastnil. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky obce (ve funkci do 18.10.2022), neuvolněného starosty (ve funkci od 18.10.2022), neuvolněného místostarosty (ve funkci do 18.10.2022), neuvolněného místostarosty (ve funkci od 18.10.2022), předsedy finančního a kontrolního výboru (ve funkci do 23.09.2022), předsedy finančního a kontrolního výboru (ve funkci od 23.09.2022), neuvolněného člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí (s mandátem do 23.09.2022) a neuvolněného člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí (s mandátem od 24.09.2022) za období září 2022 až prosinec 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že: - za měsíc září 2022, kdy nárok na vyplácení odměn končil neuvolněným členům zastupitelstva 1. dnem voleb, tj. dnem 23.09.2022, byla neuvolněným dvěma členům zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce a jednomu

	neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí poskytnuta odměna ve vyšší výši, než jim náleželo a než na kolik měli nárok. Odměna jim tak byla poskytnuta v rozporu s ustanovením § 55 odst. 2 písm. b) zákona č. 491/2001 Sb. zákona o volbách do zastupitelstev obcí, ve znění pozdějších předpisů, - za měsíc září 2022 a říjen 2022, kdy nárok na vyplácení odměn členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonával pravomoci starosty nebo místostarosty končil až dnem zvolení nového starosty nebo místostarosty, byla uvolněné starostce obce a neuvolněnému místostarostovi obce poskytnuta odměna v nižší výši, než jim náleželo. Odměna jim tak byla poskytnuta v rozporu s ustanovením § 75 odst. 3 zákona č. 218/200 Sb. - uvolněné starostce obce bylo vyplaceno odchodné ve vyšší částce, než jí náleželo. Odchodné jí bylo vyplaceno ve výši pětinasobku a nikoliv ve výši čtyřnasobku. Odchodné jí tak bylo vyplaceno v rozporu s ustanovením § 77 odst. 1 zákona č. 218/200 Sb. V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 nebyly schváleny ani poskytnuty mimořádné odměny zastupitelům obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 283 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc červen 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2022 ve výši 13.093,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2022 ve výši 8.860,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč stanovený Vnitroorganizační směrnicí č. 1/2011 s platností od 01.01.2011 nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2022 překročen a prosinec 2022. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen účetní výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou výkazu Rozvaha zjištěno, že na účtu 331 - Zaměstnanci byl zůstatek v záporné výši 4.837,- Kč. Tento zůstatek byl opraven interním dokladem č. 920020 dne 19.09.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M: - k 30.06.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.943.464,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách

	na 81,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.384.641,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 25,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl přebytek ve finanční výši 558.822,49 Kč; - k 30.06.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.434.627,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.503.060,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,02 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl schodek ve finanční výši 2.068.433,89 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 774.267,80 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 1.085.496,46 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 obec uzavřela 12 dohod o provedení práce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2022 na úklidové práce v kanceláři obecního úřadu a přístupovému schodišti, mytí oken a likvidaci odpadu uzavřená na dobu určitou, a to od 01.01.2022 do 31.12.2022 a dohoda ze dne 01.01.2022 na údržbu kapličky a okolí kapličky na dobu určitou, a to od 01.01.2022 do 31.12.2022. Předpokládaný rozsah práce byl stanoven do 300 hodin za kalendářní rok. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Za kontrolované období obec poskytla účelovou dotaci ve výši 50.000,-Kč na základě žádosti ze dne 14.03.2022 žadateli Sportovnímu klubu Teplička z.s., se sídlem 364 64 Teplička č. ev. 42, IČO 18229891, na pokračující rekonstrukci nemovitosti ve vlastnictví sportovního klubu (oprava komína a spalivových cest, oplocení, venkovní úpravy) a na vylepšení sportovního zázemí. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace

	bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.03.2022 usnesením č. 2/8/2022. Veřejnoprávní smlouva č. VS 1/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Teplička byla uzavřena 04.04.2022, obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 31.12.2022. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo na obec doručeno dne 22.12.2022, celkové náklady ve výši 50.374,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní nebo pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřená dne 04.07.2022 mezi obcí (objednatel) a společností SILNICE CHMELÍŘ s.r.o., se sídlem 326 00 Plzeň 2-Slovany, Východní Předměstí, Rubešova 565/25, IČO 27977951 (zhotovitel), na provedení dodávky "oprava místních komunikací". Termín dokončení díla stanoven ve smlouvě do září 2022, smluvní cena za dílo sjednána ve výši 1.288.610,- Kč bez DPH (tj. 1.559.218,10 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce schválilo dne 17.01.2022 usnesením č. 1/4a/2022 provedení veřejné zakázky na "opravu místních komunikací" a dne 30.05.2022 usnesením č. 3/6/2022 schválilo podmínky zadání veřejné zakázky, ustanovilo hodnotící komisi a kritéria pro výběr dodavatele díla. Smlouva o dílo č. 1/2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 11.07.2022, tj. do 15 dní ode dne uzavření. Ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 29.07.2022 Dodatek č. 1, kterým byla zvýšená cena o 131.554,- Kč (tj. 159.180,34 Kč včetně DPH) a který byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 01.08.2022, tj. do 15 dní ode dne uzavření. Zápis o předání dodávky a instalace informativních ukazatelů rychlosti ze dne 31.07.2022. Předložena faktura dodavatele č. 2223/138 ze dne 03.08.2022 na částku ve výši 1.415.630,- Kč bez DPH (tj. 1.712.912,30 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 16.08.2022 a 18.08.2022 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 008. Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 18.08.2022, tj. do 30 dní ode dne splnění smlouvy, byla proti dle Smlouvy o dílo č. 1/2022 včetně dodatku č. 1 nižší o 4.534,- Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene č. 1/2022, uzavřená dne 25.02.2022 mezi obcí Teplička (strana povinná) a třemi fyzickými osobami (strana oprávněná), na služebnosti stezky a cesty, a to k části pozemku parcelní

	č. 61/8, trvalý travní porost v k.ú. Teplička, obec Teplička. Oprávněné fyzické osoby jsou majiteli pozemku parcelní č. 137/10, č. 137/13 a č. 137/5, když tyto pozemky přímo sousedí s předmětnou částí pozemku parcelní č. 61/8. Předmětná část tohoto pozemku navazuje na pozemek parcelní č. 932 - ostatní komunikace (v majetku obce Teplička) a je tedy již několik let jako cesta k pozemkům oprávněných užívána. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a věcné břemeno se zřizuje bezúplatně. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 14.06.2021 usnesením č. 3/7/2021.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o výpůjčce nebytových prostor uzavřená mezi obcí Teplička (půjčitel) a Sportovní klub Teplička, z.s., se sídlem 364 64 Teplička č. e. 42, IČO 18229891 (vypůjčitel) dne 01.04.2022. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to od 01.04.2022 do 31.10.2022 s možností prodloužení dodatkem smlouvy. Výpůjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 31.03.2022 usnesením č. 2/9/2022, o bezúplatném přenechání nebytových prostor. Záměr výpůjčky zveřejněn od 14.03.2022 do 31.03.2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období vyhlášena mj. veřejná zakázka malého rozsahu Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Opravu místních komunikací", dle které bylo zjištěno, že na tuto akci byla uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje z "Programu obnovy venkova 2022 - 2024" ve výši 250.000,- Kč. Dokumentace k veřejné zakázce nebyla předmětem kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 17.01.2022, 31.03.2022 a 30.05.2022, 14.07.2022, 18.10.2022(ustavující) a 16.12.2022. Zápisy ani usnesení ze zasedání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly mimo těch, které se týkaly kontrolovaných souvisejících písemností. Zastupitelstvo obce je pětičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období netvořila peněžní fondy.

II. Zástupce obce Teplička prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,

- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2022:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

- Odměna za září 2022 a říjen 2022 nebyla vyplacena ve výši, která uvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi náležela. Uvolněné starostce obce byla za měsíc říjen 2022 poskytnuta odměna v nižší výši, než jí náleželo a než na kolik měla nárok. Neuvolněnému místostarostovi obce byla za měsíc září 2022 a říjen 2022 poskytnuta odměna v nižší výši, než mu náleželo a než na kolik měl nárok.

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

- Odchodné bylo uvolněné starostce vyplaceno ve vyšší částce, než jí náleželo.

Porušený právní předpis: Zákon č. 491/2001 Sb. zákon o volbách do zastupitelstev obcí

§ 55 odst. 2 písm. b) - Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obcí byla vyplacena ve vyšší výši, než jim podle zákona náleželo

- Odměna za září 2022 nebyla vyplacena ve výši, která neuvolněným členům zastupitelstva náležela. Neuvolněným dvěma členům zastupitelstva ve funkci předsedy finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce a neuvolněnému jednomu členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla za měsíc září 2022 poskytnuta odměna ve vyšší výši, než jim náleželo a než na kolik měli nárok.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.09.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19.09.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2022, které se uskutečnilo dne 25.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2022:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) 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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

- Odměna za září 2022 a říjen 2022 nebyla vyplacena ve výši, která uvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi náležela. Uvolněné starostce obce byla za měsíc říjen 2022 poskytnuta odměna v nižší výši, než jí náleželo a než na kolik měla nárok. Neuvolněnému místostarostovi obce byla za měsíc září 2022 a říjen 2022 poskytnuta odměna v nižší výši, než mu náleželo a než na kolik měl nárok.

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

- Odchodné bylo uvolněné starostce vyplaceno ve vyšší částce, než jí náleželo.

Porušený právní předpis: Zákon č. 491/2001 Sb. zákon o volbách do zastupitelstev obcí

§ 55 odst. 2 písm. b) - Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obcí byla vyplacena ve vyšší výši, než jim podle zákona náleželo

- Odměna za září 2022 nebyla vyplacena ve výši, která neuvolněným členům zastupitelstva náležela. Neuvolněným dvěma členům zastupitelstva ve funkci předsedy finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce a neuvolněnému jednomu členovi zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla za měsíc září 2022 poskytnuta odměna ve vyšší výši, než jim náleželo a než na kolik měli nárok.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Teplička za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Teplička k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.05.2023, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Teplička nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Teplička dne 25.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor interního auditu a kontroly

Josef Švéda

Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Teplička o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC
364 64 Teplička

Tomáš Kundrát

Tomáš Kundrát, starosta obce

Dne: 25.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Teplička	Tomáš Kunderát
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.