

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 2.2.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.4.2020 v souladu s § 42 odst. 1 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.6.2020 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary – Dvory

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2020/144/P dne 25.6.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Hana Bartošová - starostka obce
- Edita Lačná - soukromá účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

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 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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 3.2.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 25.11.2019 do 19.12.2019 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 25.11.2019 dosud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda

	územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Zkontrolováno bylo výběrovým způsobem rozpočtové opatření: - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 16.4.2020 usnesením č. 2.5, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.4.2020, - č. 2/2020 schválené starostkou obce dne 30.4.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.4.2020. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 2/2020 na vědomí dne 4.6.2020 usnesením č. 3.10, - č. 4/2020 schválené starostkou obce dne 29.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.8.2020. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 4/2020 na vědomí dne 22.10.2020 usnesením č. 6.4, - č. 5/2020 schválené starostkou obce dne 3.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7.12.2020. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 5/2020 na vědomí dne 28.12.2020 usnesením č. 7.5, - č. 6/2020 schválené starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.12.2020. Zastupitelstvo obce stanovilo dne 22.3.2018 usnesením č. 2.8. starostce obce rozsah kompetencí k provádění rozpočtových opatření. Zastupitelstvo obce stanovilo dne 28.12.2020 usnesením č. 7.6a) starostce obce kompetence k provedení rozpočtového opatření k 31.12.2020 (č. 6/2020), a to bez omezení jak v částce, tak ve změnách v paragrafech (či položkách). Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2019 usnesením č. 10.4 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 1.858.000,- Kč a výdaji ve výši 4.758.000,- Kč. Schodek ve výši 2.900.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2020 na svých internetových stránkách od 25.12.2019 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený

	rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 usnesením č. 9.4. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 12.12.2017 do 28.12.2017 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 12.12.2017 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.12.2017 dosud. 2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 9.4. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 8.12.2018 do 20.12.2018 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 8.12.2018 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2018 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled obce na období let 2021 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 18.5.2020 do 4.6.2020. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 je zveřejněn v úplném znění na internetových stránkách obce od 18.5.2020 dosud a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 od 4.5.2020 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2020 usnesením č. 3.9. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.6.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce (tj. stálé úřední desce), kde je schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 4.6.2020 usnesením č. 3.8.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu: - k 30.9.2020 ve výši 4.106.654,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 4.015.081,65 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Majetek je evidován v programu FENIX.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů, likvidace komunálního odpadu a z ubytovací kapacity) je vedena ručně, k 30.6.2019 a k 31.12.2019 nebyly obcí evidovány žádné nedoplatky z místních poplatků. Rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 30.6.2019 a k 31.12.2019 vykazoval nulový stav.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v programu FENIX a došlé faktury v ručně vedené knize došlých faktur.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur na rok 2020 ze dne 15.12.2020 a směrnice č. 8/2011 "Inventarizace majetku a závazků - plán inventur" účinné od 1.11.2011. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 20.12.2020. Provedení inventur (fyzické i dokladové) stanoveno v plánu inventur v termínu od 31.12.2020 do 31.1.2021 s tím, že v případě pohybu na účtech hmotného majetku po 31.12.2020 bude provedena rozdílová inventura. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 315, 321 a 373. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 104 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 nebyla uhrazena jedna faktura ve splatnosti ve výši 545.802,75 Kč, která byla zaúčtována na rozvahový účet 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období byly do knihy odeslaných faktur zapsány 2 odběratelské faktury, které byly k datu 31.12.2020 uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2020 vykazoval nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, stanovena zastupitelstvem obce dne 25.10.2018 usnesením č. 13 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Zkontrolovány mzdové listy všech pěti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden až září 2020.

Pokladní doklad	Za kontrované období od 1.1.2020 do 30.9.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 188 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. 177 do č. 188. Za kontrované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 219 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V kontrovaném období nebyly pokladní doklady vzhledem k místu výkonu přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc září 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2020 ve výši 7.163,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2020. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy 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 1.1.2011 nebyl v měsících v kontrolovaných měsících září a prosinec 2020 překročen.
Rozvaha	Předložen účetní výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M: - k 30.9.2020, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.609.969,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.166.266,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 23,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2020 byl přebytek ve finanční výši 443.703,42 Kč, - k 31.12.2020, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.133.086,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.780.954,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 352.131,06 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.9.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 477.842,87 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 71.160,09 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 darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 10 dohod o provedení práce. Ke kontrole obec předložila dohodu o provedení práce ze dne 1.5.2020 na sekání trávy (křovinořezem, strunovou sekačkou nebo motorovou sekačkou) uzavřenou na dobu určitou, a to na měsíce květen až říjen 2020. Předpokládaný rozsah práce byl stanoven do 300 hodin za kalendářní rok. Kontrolou bylo ověřeno ze mzdového listu, že na tuto dohodu bylo odpracováno do 30.9.2020 celkem 45 hodin.
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 6.2.2020 žadateli Sportovnímu klubu Teplička z.s., se sídlem Teplička č. ev. 42, IČO 18229891, na další fázi rekonstrukci objektu a přilehlého prostranství hřiště a pozemků klubu. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2020 usnesením č. 2.4. Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Teplička ze dne 20.4.2020 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 31.12.2020. Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2020 usnesením č. 7.9. vyúčtování dotace předložené Sportovním klubem Teplička. Termín předložení vyúčtování byl dodržen.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 10.9.2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemků parcelní č. 29/5 (zahrada) o výměře 169 m² (cena ve výši 90,- Kč/m²) a č. 930/3 (ostatní plocha) o výměře 199 m² (cena ve výši 70,- Kč/m²), vše v k.ú. Teplička. Smluvní cena ve výši 29.140,- Kč byla uhrazena dne 1.10.2020 hotově do pokladny obecního úřadu, příjmový pokladní doklad č. 189. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 14.5.2020 do 3.6.2020, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 4.6.2020 usnesením č. 3.4. a č. 3.5.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má Směrnici č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 18.11.2019, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 18.11.2019 usnesením č. 9.4. Obec předložila ke kontrole dokumentaci k veřejné zakázce malého rozsahu. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 22.10.2020 usnesením č. 6.5 schválilo zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava komunikace na p.p.č. 948/2 a části 950/1 a části 949/2", kde mimo jiné schválilo způsob zadání, určení tříčlenné komise pro hodnocení nabídek a stanovení hodnotících kritérií (nabídková cena s váhou 75 %). Obec dne 31.10.2020 oslovila

	e-mailem a osobně 3 potenciální dodavatele k podání nabídek na akci "Oprava komunikace na p.p.č. 948/2 a části 950/1 a části 949/2", vč. doplnění výzvy o kritéria hodnocení nabídek. Výzvu i doplnění výzvy obec zveřejnila na svých webových stránkách. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 10.11.2020. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla výše nabídkové ceny (váha 75%). Smlouva o dílo, uzavřená dne 11.11.2020 s vítězem soutěže společností KONOPA Vladimír s.r.o. , se sídlem 362 25 Nová Role, Jimlíkov 51, IČO 03565785, byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 25.11.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Smluvní (nabídková) cena byla sjednána ve výši 660.780,- Kč bez DPH (tj. ve výši 806.803,70 Kč vč. DPH) a termín ukončení díla do 20.12.2020. Obec uzavřela dne 20.12.2020 se zhotovitelem akce Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byl změněn termín dokončení díla na květen 2021 a uvedena výše fakturované částky za provedené práce do 20.12.2020. Předložena faktura dodavatele č. 20200356 ze dne 11.12.2020 na částku ve výši 451.076,65 Kč bez DPH (tj. ve výši 545.802,75 Kč vč. DPH). Zbývající část smluvní ceny (dle Dodatku č. 1 ze dne 20.12.2020) bude uhrazena po dokončení díla v roce 2021. Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2020 nebyl na profilu zadavatele obce uveřejněn do 15 dnů od jeho uzavření ve smyslu ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, ale byl uveřejněn na profilu zadavatele obce až dne 3.2.2021. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na internetové úřední desce obce dne 20.12.2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 11.6.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 4.6.2020. Zároveň byla podána zpráva o plnění přijatých nápravných opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 27.1.2020, 16.4.2020, 4.6.2020, 25.6.2020, 28.8.2020, 22.10.2020 a 28.12.2020. Zastupitelstvo obce se na svých zasedáních zabývalo mimo jiné kontrolou plnění přijatých usnesení, návrhy obecně závazných vyhlášek a jejich schválením (např. č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, č. 2/2020 o místním poplatku z pobytu), podáním žádostí o dotace z programů Karlovarského kraje, schválením poskytnutí dotace Sportovnímu klubu Teplička z rozpočtu obce vč. návrhu veřejnoprávní smlouvy č. 1/2020, záměry prodeje pozemků, záměrem pachtu všech lesních pozemků v majetku obce, schválením závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. přijatých opatření, účetní závěrkou obce za rok 2019, pachtem nebytových prostor (hospůdky), schválením rozpočtových opatření, schválením obsazení povodňové komise v obci, uzavřením dohod o provedení

	práce v rámci příprav na říjnové volby se členy zastupitelstva obce na roznos obálek a úklid prostranství apod., úpravou a schválením strategického plánu rozvoje obce pro období let 2019-2024, schválením etapy oprav místních komunikací a rozšíření VO, rozpočtem obce na rok 2021, pověřením starostky obce k provedení rozpočtového opatření k 31.12.2020 a k provádění rozpočtových opatření k rozpočtu obce v roce 2021 bez omezení na straně příjmů i výdajů, zápisy kontrolního a finančního výboru, vyúčtováním dotace předložené Sportovním klubem Teplička. Zastupitelstvo obce je pětičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2020 ke Smlouvě o dílo do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 3.2.2021.

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 3.12.2020 za období od 1.1.2020 do 30.9.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2020, které se uskutečnilo dne 2.2.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda deklaruje své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručním podpisem.

Kontrolor Bc. Dagmar Klemáková zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2020 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2020:

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2020 ke Smlouvě o dílo do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 3.2.2021.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

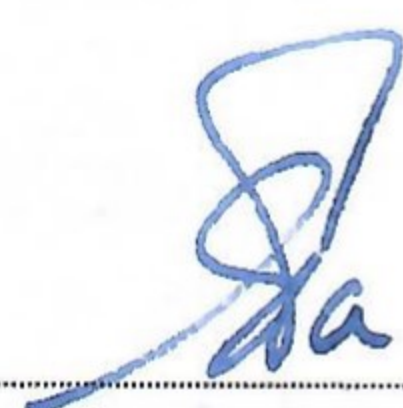
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Teplička k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 2.2.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 3.2.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

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 Teplice o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



OBEC
64 Teplice

Hana Bartošová, starostka obce

Dne: 5.2.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Teplice	Hana Bartošová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda