

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.11.2023 (dílčí přezkoumání)
- 23.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 05.06.2023 v souladu s ustanovením § 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/247/P dne 27.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Tomáš Kunderát - starosta obce
- Ing. Marcela Frischová - účetní

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:
Naděžda Klíčová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 23.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2022 do 21.12.2022. Na internetové stránce obce - "Úřední deska" byl zveřejněn dne 29.11.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.

	<p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>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.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 3 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. 2/3/2023, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 24.06.2023; - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24.08.2023 usnesením č. 3/3/2023, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 28.08.2023; - č. 3 schválené starostou obce dne 31.12.2023, zastupitelstvem obce projednáno dne 29.02.2024, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 09.03.2024. <p>V době přezkoumání hospodaření obce byla rozpočtová opatření stále zveřejněna.</p> <p>Míněno internetová stránka obce - "Úřední deska".</p> <p>Pro rok 2023 nebyla starostovi obce zastupitelstvem obce stanovena kompetence k provedení rozpočtových opatření v žádném rozsahu.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 21.12.2023 usnesením č. 5/3.d/2023 schválilo zplnomocnění starosty ke schválení posledních rozpočtových opatření obce v roce 2023 s tím, že tato opatření budou zastupitelům obce předložena na prvním zasedání v roce 2024.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2022 usnesením č. 7/1/2022 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 2.545.500,- Kč, rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetové stránce obce - "Úřední deska" dne 26.12.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Den jeho zveřejnění na internetové stránce obce - "Rozpočet" obcí doložen nebyl.</p> <p>Kontrolou bylo při konečném přezkoumání hospodaření obce zjištěno, že schválený rozpočet obce na rok 2023 zveřejněný na internetové stránce obce - "Úřední deska" dne 26.12.2022 byl sejmuto dne 09.01.2023, nebyl zde tedy zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2024 dne 27.12.2023, dle ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.</p>

	<p>Na internetové stránce obce - "Rozpočet" schválený rozpočet obce na rok 2023 při konečném přezkoumání hospodaření obce zveřejněn byl. Obec byla informována, že i zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2023 na internetové stránce obce - "Úřední deska" by mělo trvat nejméně po zákonem stanovenou dobu.</p> <p>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.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce: - na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetové stránkách obce - "Úřední deska" dne 27.12.2021 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti ohledně příslušného návrhu střednědobého výhledu obce a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. 7/1/2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2022 do 21.12.2022 a na internetových stránkách obce nebyl zveřejněn vůbec. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 je zveřejněn na internetové stránce obce - "Úřední deska" dne 26.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Kontrolou při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 až 2025 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce, a tím bylo porušeno ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), tj. nebyl zveřejněn vůbec.</p> <p>3) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023 usnesením č. 5/1/2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.11.2023 do 27.12.2023 a na internetové stránce obce - "Úřední deska" byl zveřejněn od 27.11.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.12.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>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.</p>

Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.05.2023 do 21.06.2023. Na internetové stránce obce - "Úřední deska" byl zveřejněn dne 29.05.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 na internetových stránkách obce dne 04.07.2023, a tím bylo porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Kontrolou bylo dále zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce v úplném znění návrhu dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), tj. na internetové stránce obce - "Úřední deska" byly zveřejněny 3 dokumenty ze 7. které měly být zveřejněny (tj. první dokument s názvem: "NÁVRH ZÚ OBCE TEPLIČKA ZA R. 2022", obsahem tohoto dokumentu byl závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, informace o provedení a termínu přezkoumání hospodaření a vyjádření zastupitelstva obce k přezkoumání hospodaření; druhý dokument s názvem: "Zpráva o výsledku PH obce Teplička"; třetí dokument s názvem: "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 31.12.2022").</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. 2/2/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na jejichž základě přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2022.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetové stránce obce - "Úřední deska" dne 04.07.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Zveřejněný schválený závěrečný účet obce za rok 2022 na internetové stránce obce - "Úřední deska" obsahoval 7 dokumentů.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. 2/1/2023.</p>
----------------	--

Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství:</p> <p>- k 30.09.2023 ve výši 3.297.275,69 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;</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 3.541.128,57 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 29.12.2023.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů, likvidace komunálního odpadu a z ubytovací kapacity) je vedena ručně, k 31.12.2023. Rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2023 vykazoval zůstatek ve výši 1.272,- Kč, za odvoz komunálního odpadu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023 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 22.12.2023. Provedení inventur (fyzické i dokladové) stanoveno v plánu inventur v termínu od 29.12.2023 do 15.02.2024, v plánu inventur bylo uvedeno zdůvodnění ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva ze dne 24.02.2024. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny.</p> <p>Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 028, 031, 231, 261, 311, 315, 321 a 378.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 108 dodavatelských faktur, z nichž byla evidována jedna neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 8.070,70 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur celkem zapsáno 9 odběratelských faktur. K 31.12.2023 evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 181.375,30 Kč, z toho 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 6.143,30 Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 175.232,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>I. 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.</p> <p>II. Nově byla výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. stanovena zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 usnesením č. 7/5/c/2022 s účinností od 01.01.2023.</p> <p>V platnosti zůstává i část usnesení č. 6/9/2022 ze dne 08.11.2022 zastupitelstva obce, a to v části: "... v případě nástupu náhradníka na uvolněný mandát bude odměna poskytována ode dne prvního zasedání zastupitelstva obce, kterého se zúčastnil."</p>

	<p>Kontrolou přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání obce Teplička za rok 2022 bylo zjištěno, že rozdíly ve vyplacených odměnách byly doplacený nebo vráceny ve výplatním termínu za měsíc červenec 2023. Kontrola mzdových listů členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2023 až září 2023.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce; - dnem 03.01.2023 ukončila svoji činnosti ve funkci člena kontrolního výboru fyzická osoba, která nebyla zároveň členem zastupitelstva obce; - zastupitelstvem obce dne 16.02.2023 usnesením č. 1/4/2023 byl zvolen nový člen kontrolního výboru, který je zároveň členem zastupitelstva obce.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.10.2023 do 31.12.2023: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce. Kontrola mzdových listů členů zastupitelstva obce nebyla při konečném přezkoumání zastupitelstva obce předmětem kontroly.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 7.582,- 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 31.12.2023 ve výši 30.658,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M nebyla vykázána.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč stanovený Vnitroorganizační směrnici č. 1/2011 s platností od 01.01.2011 nebyl v kontrolovaném měsících září 2023 a prosinec 2023 překročen.</p>
<p>Příloha rozvahy</p>	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2023.</p>
<p>Rozvaha</p>	<p>Předložen účetní výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p>
<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M: - k 30.09.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.289.340,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.740.242,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.549.097,77 Kč;</p>

	- k 31.12.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.379.756,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.556.188,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.823.568,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.488.096,48 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.560.134,52 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 25.09.2023 mezi obcí (dárce) a spolkem Sportovní klub Teplička z.s. (SK Teplička), se sídlem 364 64 Teplička čp. 42, IČO 18229891 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 6.294,- Kč určeného na činnost Sportovního klubu Teplička z.s., a to na průběh tradičního nohejbalového turnaje dne 02.09.2023. Smlouvou sjednaný finanční dar byl uhrazen v hotovosti dne 25.09.2023 (při podpisu smlouvy) z pokladny obce, pokladním dokladem č. 107.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena pachtovní smlouva: - uzavřená dne 20.03.2023 mezi obcí (propachtovatel) a jednou fyzickou osobou (pachtýř). Předmětem pachtu je pozemek parcelní č. 247 o výměře 9175 m ² (trvalý travní porost) v k.ú. Teplička, obec Teplička, za účelem využití jako zemědělský pozemek. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 01.01.2023 do 01.01.2024. Pachtovné sjednáno ve výši 1.500,- Kč/rok. Pachtovné za rok 2023 ve výši 1.500,- Kč uhrazeno dne 20.03.2023 v hotovosti do pokladny obce, pokladním dokladem č. 44. Zveřejnění záměru pachtu bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.02.2023 usnesením č. 1/3/2023. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.02.2023 do 06.03.2023. Pacht byl schválen podpisem pachtovní smlouvy starostou obce.
Smlouvy o převodu	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období vyhlášena ani zadána žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 26.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Teplička za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14.06.2023. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření obec v písemné informaci uvedla lhůtu do 31.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 16.02.2023, 14.06.2023, 24.08.2023, 23.11.2023 a 21.12.2023. Zastupitelstvo obce je pětičlenné. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce se v období od 16.02.2023 do 14.06.2023 nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, a tím bylo porušeno ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb., při výkonu samostatné působnosti obce bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí obce, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb., kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. Zápisy ani usnesení ze zasedání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly mimo těch, které se týkaly kontrolovaných souvisejících písemností.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec zaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dne 30.12.2023, tj. ve lhůtě, kterou si obec pro zaslání této zprávy sama stanovila.
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,
- nezařadil a neuskutečnil 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 poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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 (**napraveno**)

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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. (**napraveno**)
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec Teplička na svých internetových stránkách nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, tj. obec zveřejnila pouze 3 dokumenty ze 7, které měly být zveřejněny.
- **Nenapraveno.**

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec Teplička na úřední desce obecního úřadu nezveřejnila návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 až do zveřejnění závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 na internetových stránkách obce dne 04.07.2023, tj. zveřejnila jej pouze do 21.06.2023.
- **Nenapraveno.**

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec Teplička na svých internetových stránkách nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 až 2025 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2022, tj. zveřejnila jej pouze na úřední desce obecního úřadu, na internetových stránkách obce jej nezveřejnila vůbec.
- **Nenapraveno.**

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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Zastupitelstvo obce Teplička se v kontrolovaném období nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, tj. sešlo se na 1. veřejném zasedání dne 16.02.2023 a pak až na 2. veřejném zasedání dne 14.06.2023.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, 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 2023, které se uskutečnilo dne 23.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Teplička za rok 2023:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.05.2024, bylo zjištěno, že:

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

Teplička dne 23.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Naděžda Klíčová
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÝ KRAJ



Dne: 23.05.2024

Tomáš Kandrát, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Teplička	Tomáš Kandrát
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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.