

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 Tuřany

IČO: 00572811

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.07.2022 (dílčí přezkoumání)
- 24.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 09.02.2022 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2022 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Tuřany**
Tuřany 7
350 02 Cheb

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. 2022/173/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Jitka Šindelářová - starostka obce
- Bc. Zdeňka Richterová - administrativní pracovnice

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková

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 24.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.11.2021 do 16.12.2021, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 19.11.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde byl návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 8 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4 schválené starostou obce dne 31.05.2022, zastupitelstvu obce předložené k seznámení dne 29.06.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 10.06.2022 doposud, - č. 6 schválené starostou obce dne 30.09.2022, zastupitelstvu obce předložené k seznámení dne 19.10.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 07.10.2022 doposud, - č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 usnesením č. 28/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 21.12.2022 doposud. <p>Na základě přijatého usnesení zastupitelstva obce č. 114/2020 ze dne 26.08.2020, může starosta obce ode dne 01.09.2020 schvalovat povinná rozpočtová opatření během roku na straně příjmů do neomezené výše, na straně výdajů v rozsahu do 140.000,- Kč pro jednotlivou položku, v závěru kalendářního roku na straně příjmů a výdajů (bez omezení). Na nejbližším zasedání zastupitelstva obce budou pak takto schválená rozpočtová opatření starostou obce předložena zastupitelstvu obce k seznámení a na vědomí.</p> <p>Zastupitelstvem obce nebyla nově zvolená neuvolněná starostka pověřena k provádění rozpočtových opatření, tzn., že rozpočtová opatření schvaluje zastupitelstvo obce.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolována rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08.12.2021 usnesením č. 151/2021 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 3.776.300,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli byly schváleny na straně příjmů rozpočtové položky a paragrafy a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</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) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 80/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.01.2021 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 19.11.2021 do 18.01.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 19.11.2021 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.12.2021 usnesením č. 152/2021. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.12.2021 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.11.2022 do 21.12.2022 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 29.11.2022 a v době konečného přezkoumání byl stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 usnesením č. 27/2022. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2022 a v době konečného přezkoumání byl stále zveřejněn. 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 listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 23.05.2022 do 08.07.2022 a v úplném znění na internetových stránkách obce byl zveřejněn v termínu od 23.05.2022 do 08.07.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 168/2022.</p>

	<p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.07.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již jeho zveřejnění nebylo předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 167/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků účetnictví obce k 30.06.2022 ve výši 4.804.002,73 Kč odpovídal zůstatkům dle výpisů ze 3 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (z toho spořicí účet-poslední výpis k 31.12.2021) a z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků účetnictví obce k 31.12.2022 ve výši 4.819.723,48 Kč odpovídal zůstatkům dle výpisů ze 4 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (z toho spořicí účet-poslední výpis k 20.12.2022) a z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve telefonicky, následně písemnou výzvou k jejich úhradě.</p> <p>K 31.12.2022 byla evidována 1 pohledávka z místního poplatku za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 5.304,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur platného v době od 15.12.2022 do 27.01.2023 daného Příkazem starosty č. 1/2022 - Plán inventur 2022. Jmenována tříčlenná hlavní inventarizační komise. Provedení inventury stanoveno v termínu od 15.12.2022 do 27.01.2023 a to fyzická inventura v termínu od 15.12.2022 do 31.12.2022 a dokladová inventura v termínu od 31.12.2022 do 27.01.2023. Proškolení inventarizační komise se konalo dne 13.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 028, 231, 261, 311, 315, 321 a 455.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>

Kniha došlých faktur	<p>Za kontrované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 258 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 40.464,73 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 byly evidovány 2 neuhrazené odběratelské faktury ve výši 72.471,90 Kč (z toho 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 18.314,90 Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 54.157,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2018 usnesením č. 13/2018 s účinností od 01.11.2018. Nově byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce stanoveny na zasedání zastupitelstva obce dne 24.07.2019 usnesením č. 65/2019, tímto usnesením bylo zároveň předchozí usnesení č. 13/2018 ze dne 31.10.2018 zrušeno.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a zbylých členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2022.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. <p>2. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 02.11.2022 usnesením č. 13/2022. Odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva se budou poskytovat ode dne přijetí tohoto usnesení. Členům výboru bude odměna vyplácena za účast na zasedání výboru. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a zbylých členů zastupitelstva obce za měsíc září 2022 až prosinec 2022.</p> <p>Dále bylo kontrolou mzdových listů 2 členů finančního výboru a 2 členů kontrolního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, zjištěno, že za měsíc listopad 2022 a prosinec 2022 jim byla vyplacena odměna. Zastupitelstvo obce však nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů,</p>

	<p>tzn., že odměny jim byly vypláceny v rozporu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2022 a prosinec 2022.</p> <p>K 30.06.2022 vykazovala hlavní pokladní kniha zůstatek ve výši 37.089,- Kč, který 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.</p> <p>K 31.12.2022 vykazovala hlavní pokladní kniha nulový zůstatek, který 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.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 60.000,- Kč schválený usnesením zastupitelstva obce č. 62/2015 dne 16.11.2015 nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2022 a prosinec 2022 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.788.583,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.790.837,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,58 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2022 byl schodek ve výši 2.254,20 Kč,</p> <p>- k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.903.799,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.890.332,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2022 byl přebytek ve výši 13.466,55 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného:</p> <p>- k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 387.556,05 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným v rozvaze účetní jednotky k témuž datu.</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 62.998,78 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným v rozvaze účetní jednotky k témuž datu.</p>
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 23.03.2022, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši

	1.000,- Kč spolku ČMELÁČEK z.s., se sídlem 700 30 Ostrava, Mjr. Nováka 1455/34, IČO 01668633 (obdarovaný), za účelem financování projektů a rozvoje. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny 3 dohody o provedení práce. Ke kontrole vybrána dohoda o provedení práce: - ze dne 01.08.2022 na práce: péče o životní prostředí a práce na čističce odpadních vod na dobu určitou od 01.08.2022 do 31.12.2022, - ze dne 21.09.2022 na práce: úklid volební místnosti na dobu určitou na den 21.09.2022. U kontrolovaných dohod je stanoven maximální rozsah práce 300 hodin za rok. Dle sdělení obce nebyla žádná dohoda o provedení práce uzavřena s členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí poskytnuta účelová dotace ani návratná finanční výpomoc.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena pachtovní smlouva uzavřená dne 01.07.2022 mezi obcí (propachtovatelem) a fyzickou osobou (pachtýřem) na pronájem pozemkové parcely č. 21/1 o výměře 308 m ² v k.ú. Tuřany u Kynšperka, obec Tuřany, za účelem pěstování zeleniny pro soukromou potřebu a k odpočinku, na dobu neurčitou od 01.07.2022. Pachtovné stanoveno ve výši 616,- Kč za každý rok trvání pachtu, a to vždy k 31.01. každého kalendářního roku. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.06.2022 do 30.06.2022. Pacht pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 pod bodem 3. Pachtovné ve výši 616,- Kč za období od 01.07.2022 do 30.06.2023 bylo uhrazeno do pokladny obce dne 14.03.2023, pokladní doklad č. 410024.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcném břemenu pouze se společností ČEZ Distribuce, a. s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období zadána ani uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila vnitřní směrnici pro provedení inventarizace k 31.12. vydanou starostkou obce dne 01.12.2022 s účinností ke stejnému dni.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce Tuřany se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 23.02.2022, 20.04.2022, 25.05.2022, 29.06.2022, 31.08.2022, 19.10.2022 (ustavující zasedání), 02.11.2022, 28.11.2022 a 20.12.2022. Zastupitelstvo obce je pětičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval s majetkem státu,
- nezadal 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a 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 Tuřany za rok 2022:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. v) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

- Za měsíc listopad 2022 a prosinec 2022 byla vyplacena odměna 2 členům finančního výboru a 2 členům kontrolního, kteří nebyli členy zastupitelstva obce, přestože zastupitelstvo obce Tuřany nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.07.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 28.07.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2022, které se uskutečnilo dne 24.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2022:

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

c4 - překročení působnosti

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

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 Tuřany 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	2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,46 %
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 Tuřany k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 24.05.2023, bylo zjištěno, že:


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

Karlovy Vary dne 25.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor Interního auditu a kontroly


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Ivana Šreková
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuřany o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



OBEC TUŘANY
IČ: 005 72 811
TUŘANY 7, 350 02 CHEB

Dne: 1. 6. 2023

Jitka Šindelářová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Tuřany	Jitka Šindelářová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.