

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 Tuřany

IČO: 00572811

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2024 (dílčí přezkoumání)
- 04.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 19.02.2024 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 26.06.2024 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 uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Tuřany

Tuřany 7

350 02 Cheb

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 osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/161/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.11.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová

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 04.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tuřany byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 14.11.2023 do 14.12.2023, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 14.11.2024 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je 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 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 2 schválené starostkou obce dne 30.04.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.05.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 22.05.2024; - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 usnesením č. 126/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.07.2024; - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2024 usnesením č. 138/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 16.12.2024. Zastupitelstvo obce dne 02.11.2022 usnesením č. 16/2022 schválilo pro starostku obce zmocnění ke schvalování rozpočtových opatření, mj. ke schválení posledního rozpočtového opatření v závěru kalendářního roku na straně příjmů a výdajů, zároveň schválilo, že budou zastupitelstvu obce předložena k seznámení a dána na vědomí na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením č. 91/2023 dne 13.12.2023 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 4.525.500,- Kč a výdaji ve výši 5.093.200,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu, kterými je obec povinna se řídit, na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy, dle ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2023 do 31.12.2024. 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	1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.

	2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 14.11.2023 do 14.12.2023, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 14.11.2023 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn, při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením č. 92/2003, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2023 do 16.12.2024. 3. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.11.2024 do 16.12.2024, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 29.11.2024 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2024 usnesením č. 137/2004, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2024 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.05.2024 do 01.07.2024, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 20.05.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 usnesením č. 127/2024. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce projednání závěrečného účtu neuzavřelo vyjádřením buď souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, dle ustanovení §17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 01.07.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 usnesením č. 128/2023.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2024 ve výši 2.298.082,03 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (3 účty), a z bankovního účtu vedeného u České národní banky (1 účet), ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 2.657.029,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (3 účty), a z bankovního účtu vedeného u České národní banky (1 účet), ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31.12.2024 ve výši 2.000.000,- Kč doložen Smlouvou o účtu termínovaný vklad na dobu určitou (6 měsíců), uzavřenou dne 20.12.2024 s Československou obchodní bankou a.s.
Evidence pohledávek	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. K 31.12.2024 byly všechny pohledávky z místních poplatků uhrazeny. Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 provedena na základě plánu inventur platného v době od 17.12.2024 do 31.01.2025 a Směrnice pro provedení inventarizace k 31.12.2024 dané Příkazem starostky č. 1/2024. Jmenována tříčlenná hlavní inventarizační komise. Provedení inventury stanoveno v termínu od 17.12.2024 do 31.01.2025, a to fyzická inventura v termínu od 17.12.2024 do 31.12.2024 a dokladová inventura v termínu od 13.01.2025 do 30.01.2025. Proškolení inventarizační komise se konalo dne 16.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 021, 028, 031, 042, 231, 244, 311, 315 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 226 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 47.727,06 Kč a 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 5.000,- Kč, celkově bylo 8 neuhrazených faktur ve výši 52.727,06 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. K 31.12.2024 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny. Dále byly obcí k 31.12.2024 evidovány nedoplatky ze dvou smluv o pachtu v celkové výši 3.833,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva	I. Výše měsíčních odměn byla schválena zastupitelstvem obce dne 31.05.2023 usnesením č. 76/2023 bod 2), s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 31.05.2023. Tímto usnesením: a) Byly schváleny měsíční odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, dle ustanovení § 84 bod 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., za výkon funkce místostarosty, předsedy výboru, člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí. Dále bylo schváleno pro členy zastupitelstva obce, že v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí, tj. v případě nového zvolení do funkce (starosty, místostarosty, předsedy výboru, člena výboru a člena zastupitelstva bez dalších funkcí), bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. b) Bylo schváleno měsíční peněžité plnění pro fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, dle ustanovení § 84 bod 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., za výkon funkce předsedy výboru (mimo předsedy finančního a kontrolního výboru). Dále bylo schváleno, že členům výboru, kteří nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, bude odměna vyplacena pouze za účast na zasedání výboru, a že jim budou vyplaceny vždy v nejbližším termínu vyplácení odměn po zasedání výborů v obci. II. V kontrolovaném období nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. <u>III. Kontrolované období od 01.01.2024 do 30.09.2024</u> 1) Změny ve složení zastupitelstva obce v kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.09.2024: a) Dne 28.06.2024 byla podána písemná rezignace na mandát člena zastupitelstva (písemná rezignace ze dne 28.06.2024, prostřednictvím podatelny obecního úřadu doručena dne 28.06.2024), která byla od 01.01.2024 ve funkci člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí. b) Dnem 29.06.2024 nastoupil na uvolněný mandát člena zastupitelstva obce náhradník z kandidátní listiny téže volební strany nová členka zastupitelstva obce, dle ustanovení § 56 odst. 1 zákona č. 491/2001 Sb. o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 491/2001 Sb."). Dnem 29.06.2024 tedy nově ve funkci členky kontrolního výboru jako členka zastupitelstva obce. Slib člena zastupitelstva obce složila na začátku zasedání zastupitelstva obce dne 28.06.2024. Obcí byla doložena listina ze dne 28.06.2024 o složení slibu nového člena zastupitelstva obce na zastupitelstvu obce
---------------------------------	--

	dne 28.06.2024. Složila jej tedy o den dříve, než se stala členem zastupitelstva obce, slib člena zastupitelstva se přitom skládá až na začátku prvního zasedání zastupitelstva obce, jehož se jako členka zastupitelstva obce zúčastnila, dle ustanovení § 69 bodu 2) zákona č. 128/2000 Sb. 2) Změny ve vykonávaných funkcích v kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.09.2024: a) Ke dni 31.12.2023 podala písemnou rezignaci členka zastupitelstva obce na funkci předsedkyně a členky kontrolního výboru (písemná rezignace ze dne 13.12.2023, prostřednictvím podatelny obecního úřadu doručena dne 13.12.2023). Dnem 01.01.2024 nově ve funkci členky zastupitelstva obce bez dalších funkcí. b) Ke dni 31.12.2023 podala písemnou rezignaci fyzická osoba, která nebyla zároveň členem zastupitelstva obce, na funkci člena kontrolního výboru (písemná rezignace ze dne 13.12.2023, prostřednictvím podatelny obecního úřadu doručena dne 13.12.2023). c) Zastupitelstvem obce dne 17.01.2024 usnesením č. 101/2024 byl člen zastupitelstva obce nově zvolen do funkce předsedy kontrolního výboru, s účinností dnem zvolení do funkce, tj. dnem 17.01.2024. Do 16.01.2024 ve funkci člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí. d) Zastupitelstvem obce dne 17.01.2024 usnesením č. 102/2024 byla fyzická osoba, která není zároveň členem zastupitelstva obce, nově zvolena do funkce člena kontrolního výboru, s účinností dnem zvolení do funkce, tj. dnem 17.01.2024. Zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 usnesením č. 124/2024 byla tato, od 28.06.2024 již členka zastupitelstva obce, z funkce členky kontrolního výboru odvolána, s účinností dnem odvolání, tj. dnem 28.06.2024. e) Zastupitelstvem obce dne 28.06.2024 usnesením č. 125/2024 byla fyzická osoba, která není zároveň členem zastupitelstva obce, nově zvolena do funkce člena kontrolního výboru, s účinností dnem zvolení do funkce, tj. dnem 28.06.2024. IV. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech pěti členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2024 až září 2024. 1) Byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacena za měsíce leden 2024 až září 2024 neuvolněným členům zastupitelstva obce: a) Ve funkci starostky obce, místostarosty obce, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru (v této funkci od 17.01.2024, a zároveň do 16.01.2024 člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí) a členky zastupitelstva obce bez dalších funkcí (v této funkci od 01.01.2024 do 28.06.2024).
--	---

	b) Nové neuvolněné členy zastupitelstva obce, ve funkci člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí od 29.06.2024. Vzhledem k tomu, že tato nová členka zastupitelstva obce: - nesložila slib člena zastupitelstva v souladu se zákonem č. 491/2001 Sb., viz výše bod č. III. 1) písm. b) a - usnesením č. 76/2023 bod 2) zastupitelstva obce dne 31.05.2023 bylo pro členy zastupitelstva obce schváleno, že v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležen ode dne složení slibu, tak jí nebyly oprávněně vyplaceny v období od 29.06.2024 do 30.09.2024 následující měsíční odměny: - za období od 29.06.2024 do 30.06.2024, ve výplatním termínu za měsíc červen 2024, jí bylo vyplaceno neoprávněně 120,- Kč; - za měsíce červenec 2024, srpen 2024 a září 2024, ve výplatním termínu za tyto měsíce, jí bylo měsíčně vyplaceno neoprávněně 1.200,- Kč. Bylo jí tak, jako členy zastupitelstva obce bez dalších funkcí, za období od 29.06.2024 do 30.09.2024, vyplaceno neoprávněně celkem 3.720,- Kč. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tím neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, dle ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. 2) Výše peněžitého plnění vyplacena za měsíce leden 2024 až září 2024 fyzickým osobám, které nebyly zároveň členy zastupitelstva obce, nebyla při dílčím přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly. <u>V. Kontrolované období od 01.10.2024 do 31.12.2024:</u> 1) V návaznosti na skutečnosti uvedené výše v bodě III. 1) b) a v bodě IV. 1) b). Tato nová členka zastupitelstva ve funkci od 29.06.2024 slib člena zastupitelstva obce nově složila na zasedání zastupitelstva obce dne 23.12.2024. Tento slib člena zastupitelstva byl již složen v souladu s ustanovením § 69 bodu 2) zákona č. 128/2000 Sb. 2) V kontrolovaném období od 01.10.2024 do 31.12.2024: - nebyla stanovena nová výše měsíčních odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce; - nebyla schválena nová výše peněžitého plnění pro fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce; - nedošlo ke změnám ve složení zastupitelstva obce a jimi vykonávaných funkcí; - nebyly schváleny mimořádné odměny pro členy zastupitelstva obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly měsíční odměny členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.
--	--

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září a prosinec 2024. Ke dni 30.09.2024 vykazovala pokladní kniha zůstatek ve výši 27.687,-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. Nulový zůstatek hlavní pokladní kniha k 31.12.2024 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 60.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 62/2015 dne 16.11.2015, nebyl v kontrolovaných měsících září a prosinec 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.532.733,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.064.704,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,98 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2024 schodek ve výši 1.531.971,51 Kč; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.179.862,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,29 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.352.886,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2024 schodek ve výši 1.173.023,87 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 107.895,49 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 915.456,47 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 30.09.2024 mezi obcí (dárce) a obcí Vápenná, se sídlem Vápenná 442, 790 64 Vápenná, IČO 00303526 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného k likvidaci následků povodňových škod. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2024 usnesením č. 135/2024. Finanční prostředky ve výši 10.000,- Kč byly

	převedeny obdarovanému dne 30.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2024/9.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 12 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Žádná z dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Obnova části místních komunikací, Tuřany" uzavřená dne 18.07.2024 mezi obcí (objednatel) a společností stavby VILDT s.r.o., se sídlem Drmoul 352, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 29118221 (zhotovitel). Cena díla byla sjednána ve výši 980.668,- Kč bez DPH (tj. 1.186.608,30 Kč včetně DPH). Termín předání a převzetí díla byl sjednán nejpozději do 15 dní po dokončení stavebních prací, včetně předání všech dokladů. Termín dokončení prací byl sjednán nejpozději do 90ti kalendářních dnů od předání a převzetí staveniště a zároveň nejpozději do 31.08.2024. Společnost VILDT s.r.o., IČO 29118221, byla jako zhotovitel veřejné zakázky, na základě výběrového řízení, schválena zastupitelstvem obce dne 22.05.2024 usnesením č. 123/2024, zároveň byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo ze dne 18.07.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.08.2024. Kontrolou bylo zjištěno, že: - smlouva o dílo ze dne 18.07.2024 nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 30 dnů od jejího uzavření, dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."), tj. byla na profilu zadavatele uveřejněna až dne 26.08.2024; - nedílnou součástí smlouvy o dílo ze dne 06.05.2024 byly Přílohy: • Oceněný položkový rozpočet (oceněný soupis stavebních prací), • Projektová dokumentace - technický popis záměru (oddělitelná příloha). Ve smlouvě o dílo je mimo jiné uvedeno: „Přílohy této smlouvy o dílo (ať pevně spojené či oddělitelné), na něž tato smlouva o dílo odkazuje, tvoří součást této smlouvy o dílo“. Smlouva o dílo ze dne 18.07.2024 nebyla na profilu zadavatele dále dne 26.08.2024 uveřejněna včetně obou příloh, jedna z příloh smlouvy – Oceněný položkový rozpočet (oceněný soupis stavebních prací) byla na profilu zadavatele následně uveřejněna jako samostatný soubor dne 22.11.2024, jedna z příloh smlouvy - Projektová dokumentace -

	technický popis záměru (oddělitelná příloha) nebyla na profilu zadavatele uveřejněna vůbec. Smlouva o dílo ze dne 18.07.2024 tím nebyla na profilu zadavatele dne 26.08.2024 uveřejněna se všemi přílohami a nelze ji proto považovat za řádně uveřejněnou dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. Dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona 134/2016 Sb. je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejího uzavření. Povinnost se vztahuje na smlouvu či dodatek jako celek, tj. veřejný zadavatel je povinen smlouvu či dodatek uveřejnit se všemi příslušnými přílohami. Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Ke kontrole byla dále předložena dodavatelská faktura č. 240022 vystavená dne 19.08.2024 ve výši 980.668,- Kč bez DPH (1.186.608,30 Kč včetně DPH), uhrazená dne 18.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., měsíční výpis č. 2024/9. Dle sdělení obce bylo plnění díla v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce již ukončeno. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 22.11.2024, tj. do tří měsíců od splnění smlouvy, dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Obnova části místních komunikací, Tuřany" nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemenu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 17.01.2024, 25.03.2024, 22.05.2024, 28.06.2024, 21.08.2024, 26.09.2024, 15.12.2024 a 23.12.2024. Kontrolou byly prověřeny zápisy a přijatá usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 17.01.2024 a 28.06.2024. Zastupitelstvo obce je pětičlenné.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.
---	---

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 2024
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. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce Tuřany dne 28.06.2024 usnesením č. 127/2024 projednání závěrečného účtu obce Tuřany za rok 2023 neuzavřelo vyjádřením buď souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.

Nenapraveno.

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce tím, že neuvolněné členy zastupitelstva obce bez dalších funkcí neoprávněně vyplatil ve výplatním termínu za měsíc červen 2024 částku ve výši 120,- Kč a ve výplatním termínu za měsíce červenec 2024, srpen 2024 a září 2024 částky ve výši 1.200,- Kč, tj. v rozporu s usnesením č. 76/2023 bod 2) zastupitelstva obce ze dne 31.05.2023.

Nenapraveno.

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 Tuřany uveřejnila dne 26.08.2024 na profilu zadavatele bez všech jejích příloh smlouvu o dílo ze dne 18.07.2024 na akci "Obnova části místních komunikací, Tuřany", tj. neuveřejnila ji do 30 dnů od jejího uzavření a neuveřejnila ji včetně všech jejích příloh.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.01.2025. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.12.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tuřany za rok 2024, které se uskutečnilo dne 04.03.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Nikola Jančarová 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 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 Tuřany za rok 2024:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,83 %
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 Tuřany k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.03.2025, bylo zjištěno, že:

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

Č. j.: KK/57/KN/24-6

Tuřany dne 04.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor kontroly

Jančarová

Bc. Nikola Jančarová
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.

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 Tuřany o počtu 16 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:

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

Šindelářová

Jitka Šindelářová, starostka obce

Dne: 04.03.2025

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tuřany	Jitka Šindelářová
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.