

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšovice

IČ: 00670715

za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.2.2011 a 25.2.2011

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Těšovice
Těšovice 21
356 05 Sokolov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 531/KN/10 a 533/KN/10 ze dne 30.6.2010.

Zástupci za obec:

- Jiří Halberštát - starosta obce
- Alena Červená - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Klemáková
- kontrolor:

Ing. Emílie Motejzíková

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 30.11.2009 do 23.12.2009.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium nebylo s ohledem na termín schválení rozpočtu do konce roku 2009 stanoveno.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce č. 1 (dne 7.6.2010), č. 2 (dne 5.8.2010), č. 3 (dne 25.10.2010) a č. 4 (dne 6.12.2010). Rozpočet v příjmech a výdajích byl navýšen o celkovou částku 86.510,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený do roku 2012, zastupitelstvem obce schválen dne 28.12.2009.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce pro rok 2010 v objemu příjmů 1.956.800,- Kč a výdajů 4.429.600,- Kč (vyrovnání schodku z finančních zdrojů předchozích let) schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2009.
Závěrečný účet	Závěrečný účet schválilo zastupitelstvo obce dne 17.5.2010 bez výhrad, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 2.5.2010 do 17.5.2010.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků bankovních účtů dle výpisů k 31.12.2010 ve výši 6.125.014,41 Kč souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v knize majetku, zařazení a vyřazení majetku protokolem.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v knize pohledávek, předpisy a zůstatky souhlasí s účetnictvím.
Hlavní kniha	K 31.12.2010.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010 (směrnice pro provedení inventarizace za rok 2010 vydaná starostou obce dne 6.12.2010, zápis o jmenování hlavní a dílčí inventarizační komise ze dne 13.12.2010, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů, souhrnný zápis o provedené inventarizaci ze dne 12.1.2011), inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Výběrem byly zkontrolovány inventarizační soupisy v porovnání s účty 021 - budovy a stavby, 019 - ostatní dlouhodobý nehmotný

	majetek, 042 - nedokončený hmotný majetek, účet 377 - ostatní krátkodobé pohledávky včetně oprávek.
Kniha došlých faktur	Za rok 2010 přijala obec celkem 133 dodavatelských faktur, které byly uhrazeny do konce účetního období.
Kniha odeslaných faktur	Vystavené faktury odběratelů v celkovém počtu 3 byly zaplacený v termínu splatnosti.
Mzdová agenda	Mzdové listy starosty, místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2010 a prosinec 2010.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměňování neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 28.12.2009 schváleno, že výše vyplácených odměn pro rok 2010 (do konce volebního období) zůstane v původní schválené výši. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25.10.2010 byly schváleny odměny za funkci neuvolněnému starostovi, místostarostovi a předsedům výborů v původní výši jako v roce 2010 s účinností od 1.11.2010.
Pokladní doklad	Kontrola pokladny a pokladních dokladů vystavených od 1.5.2010 do 30.6.2010, celkem 40 příjmových a výdajových pokladních dokladů a dokladů vystavených za období od 1.11.2010 do 31.12.2010, celkem 24 příjmových a výdajových dokladů, pokladní limit ve výši 70.000,-Kč za kontrolované období nepřekročen.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy k 30.6.2010 a k 31.12.2010 v návaznosti na zůstatek SÚ 261 – Pokladna a položky 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně, k 31.12.2010 vykázán nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	K 31.12.2010.
Rozvaha	K 31.12.2010.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc květen a červen 2010 od čísla 152 do čísla 171, vystavené od 5.5.2010 do 30.6.2010 v návaznosti na výpisy č. 5 a č. 6 a doklady za měsíc prosinec 2010 od čísla 400 do čísla 448, vystavené od 3.12.2010 do 31.12.2010 v návaznosti na výpis bankovního účtu č. 13226391/0100 vedeného u Komerční banky a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený na rok 2010 schválený starostou obce dne 8.12.2010.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaznictví obce k 30.6.2010 a k 31.12.2010 (výkaz Fin 2-12), hospodaření obce bylo ukončeno schodkem ve výši 179.096,71 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2010.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období uzavřela obec 10 dohod o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola čerpání účelových prostředků, označeny účelovým znakem v příjmech a ve výdajích poskytnutá ze státního rozpočtu a rozpočtu Karlovarského kraje: - neinvestiční dotace od Ministerstva financí ČR, poskytnutá prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 27.4.2010, určená na úhradu výdajů související s konáním

	<p>voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 22.700,- Kč, dotace čerpána ve výši 18.747,- Kč (nevyčerpaná část dotace ve výši 3.953,- Kč vrácena do rozpočtu kraje dne 1.7.2010, doklad č. 172), vyúčtování provedeno dne 5.7.2010,</p> <p>- neinvestiční dotace od Ministerstva financí ČR, poskytnuta prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 22.9.2010, určena na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 25.362,- Kč (čerpání dotace ve výši 13.760,- Kč, do rozpočtu poskytovatele vrácena dne 8.11.2010 nevyčerpaná část ve výši 11.602,- Kč), vyúčtování dotace provedeno dne 8.11.2010,</p> <p>- neinvestiční dotace od Ministerstva financí ČR, poskytnuta prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 10.11.2010 ve výši 1.039,- Kč, určena na výdaje spojené s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011, dotace nečerpána a v plné výši dne 21.12.2010 vrácena na účet poskytovatele.</p>
Smlouvy nájemní	Za rok kontrolované období neuzavřela obec žádnou novou nájemní smlouvu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Za kontrolované období uzavřela obec tyto kupní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva ze dne 21.7.2010 na prodej pozemkové parcely č. 1322/61 o výměře 3 m² a č. 1322/58 o výměře 251 m² v k.ú.Těšovice za kupní cenu ve výši 6.350,-Kč, záměr prodeje vyvěšen na úřední desce od 20.5. 2009 do 17.6.2009, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.10.2009 usnesením č. 46/2009, - kupní smlouva na prodej pozemkové parcely č. 1322/67 o výměře 15 m² v k.ú. Těšovice za kupní cenu ve výši 375,- Kč, záměr prodeje vyvěšen na úřední desce od 20.5.2009 do 17.6.2009, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.10.2009 usnesením č. 46/2009, - kupní smlouva ze dne 11.10.2010 na prodej pozemkové parcely č. 1322/8 o výměře 68 m² za kupní cenu ve výši 1.700,- Kč, záměr prodeje vyvěšen na úřední desce od 10.5.2010 do 25.5.2010, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.8.2010 usnesením č. 50/2010.
Smlouvy o půjčce	Obec v roce 2010 poskytla na základě uzavřených smluv půjčky fyzickým osobám ve výši 120.000,- Kč (zastupitelstvem obce schváleno dne 17.5.2010) a ve výši 20.000,- Kč (zastupitelstvem obce schváleno dne 25.10.2010).
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 15.4.2010 s fyzickou osobou za účelem uložení, opravy a údržby vodovodní přípojky DN 32 na pozemkové parcele č. 1322/64 v k.ú.Těšovice, smlouva uzavřena bezúplatně na dobu neurčitou.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů, obec má v evidenci 16 vnitřních směrnic, v roce 2010 bylo obcí vydáno a schváleno 10 nových vnitřních norem: o oběhu

	účetních dokladů, podpisové vzory, účetový rozvrh pro rok 2010, k zabezpečení zákona o finanční kontrole, dohody o hmotné odpovědnosti, k řídicí kontrole, k vedení pokladny, harmonogram účetní uzávěrky, směrnice pro časové rozlišení, směrnice podrozvaha a opravné položky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a přijatá usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2009, 22.2.2010, 17.5.2010, 25.8.2010, 4.10.2010, 25.10.2010 (ustavující) a 6.12.2010.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 6.1.2010, 12.5.2010 a 23.8.2010, činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 4.1.2010, 12.5.2010 a 25.8.2010. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25.10.2010 byli zvoleni noví předsedové a členové obou výborů, společná schůze obou výborů se konala dne 25.11.2010.

B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

souladu s ustanovením § 4 odst. 5 Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí nebylo u obce Těšovice provedeno dílčí přezkoumání hospodaření

II. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

III. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2010

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření - Obec Těšovice - za rok 2010

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	30,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšovice

dne 25.2.2011

Podpisy kontrolorů:

.....

Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Emílie Motejzíkova
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že:

- obec nemá žádný zastavený majetek,
- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- obec nesdružovala finanční prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- obec nehospodaří s majetkem státu,
- obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci,
- ukazatel dluhové služby = 0,00 %.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšovice - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne 25.2.2011
Jiří Halberštát

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Těšovice	Jiří Halberštát
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Klemáková

Obec Těšovice potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. F) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.