

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 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.5.2012

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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Těšovice**
Těšovice 21
356 01 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.: 350/KN/11 a č.j.: 347/KN11 dne 8.6.2011.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Emílie Motejzíkova

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

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů 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 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě zveřejněn od 15.11.2010 do 30.11.2010.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium nebylo s ohledem na termín schválení rozpočtu pro rok 2011 stanoveno.
Rozpočtová opatření	Úprava rozpočtu byla provedena 3 rozpočtovými opatřeními, které byly schváleny zastupitelstvem obce, č. 1/2011 ze dne 14.3.2011, č. 2/2011 ze dne 17.8.2011 a č. 3/2011 ze dne 14.12.2011. Rozpočtovými opatřeními byly navýšeny příjmy o 2.717.090,- Kč a výdaje o 5.847.590,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený do roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2010.
Schválený rozpočet	Pro rok 2011 byl schválen schodkový rozpočet obce v objemu příjmů 1.339.000,- Kč a výdajů 3.336.100,- Kč (vyrovnání schodku z finančních zdrojů předchozích let). Zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2010.
Závěrečný účet	Závěrečný účet schválilo zastupitelstvo obce dne 14.3.2011 bez výhrad, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě bylo provedeno od 25.2.2011 do 15.3.2011.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků bankovního účtu dle výpisu k 31.12.2011 ve výši 1.288.122,36 Kč souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena dne 1.1.2010 na odpovědnost za svěřené finanční prostředky s pracovníkem zařazeným do obecního úřadu jako účetní.
Evidence majetku	Evidenci majetku vede obec ručně na kartách majetku, k zařazení a vyřazení majetku byly vystaveny protokoly. V roce 2011 byl zařazen majetek (kanalizace) ve výši 7.492.064,- Kč .
Evidence pohledávek	Obec evidovala dlužníky a poplatníky v knize pohledávek a poplatků, prověřené zůstatky souhlasily se stavem dlouhodobých a krátkodobých pohledávek v rozvaze. K pohledávce vedené k Družstevní záložně ve výši

	471.672,- Kč byla vedena 100 % opravná položka, vypočtené úroky byly vedeny na podrozvahovém účtu 948 - dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních a správních řízení.
Faktura	Kontrola dodavatelských faktur číslo 1091, 1095 až 1097 a 1100 až 1103 přijatých za období od 6.9.2011 do 23.9.2011 a faktur od čísla 1131 do čísla 1147 přijatých za období od 1.12.2011 do 27.12.2011.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená do 31.12.2011.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 byla provedena dle platných předpisů, (plán inventur včetně jmenování ústřední a dílčí inventarizační komise vydán ze dne 1.12.2011, proškolení inventarizační komise provedeno dne 12.12.2011, podpisové vzory). Inventarizace provedena v období od 19.12.2011 do 15.1.2012, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových účtů, závěrečná zpráva k 31.12.2011 vyhotovena dne 15.1.2012. Výběrovým způsobem byly prověřeny inventurní soupisy s porovnáním na rozvahové účty: č. účtu 019 - ostatní dlouhodobý majetek včetně č. účtu 079 - oprávký k ostatnímu dlouhodobému majetku, k účtu č. 021 - stavby a č. účtu 081 - oprávký ke stavbám, č. účtu 022 - samostatné věci movité, č. účtu 082 - oprávký k samostatným věcem, č. 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek, č. účtu 462 - poskytnuté návratné finanční výpomoci, č. účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky a č. účtu 194 - opravné položky k pohledávkám. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období obec přijala celkem 148 dodavatelských faktur, z toho nebyla uhrazena 1 faktura se splatností v roce 2012 ve výši 861,- Kč, která souhlasí se zůstatkem na účtu 321 - dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2011 byla zaevidována jedna odběratelská faktura, která byla v kontrolovaném období uhrazena..
Mzdová agenda	Kontrola vyplacených odměn dle mzdových listů starostovi, místostarostovi a předsedům výborů obce provedena za měsíc září 2011.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků, schváleny zastupitelstvem obce dne 25.10.2010 s účinností vyplácení od 1.11.2010 (odměny jsou vypláceny neuvolněnému starostovi, místostarostovi a předsedům výborů, ostatní neuvolnění členové zastupitelstva odměnu nepobírají). Vzhledem k tomu, že výše vyplacených odměn nepřesahovala zákonem stanovenou výši, nebylo nutno k 1.1.2011 provést žádnou úpravu vyplácených odměn.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů vystavených za měsíc červenec až září a za měsíc prosinec 2011, příjmové doklady od čísla 0477528 do čísla 0477537 a od čísla 0477901 do čísla 0477914, výdajové doklady od čísla 22 do čísla 28 a od čísla 33 do čísla 38.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2011 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke sledovanému datu. Stav finančních prostředků k 31.12.2011 vynulován, pokladní limit ve výši 70 000,- Kč nebyl v průběhu kontrolovaného období překračován.
Příloha rozvahy	Předložena příloha rozvahy sestavená k 31.12.2011.
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2011.
Účetní deník	Účetní deník sestavený k 31.12.2011.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc září 2011 od čísla dokladu 289 do čísla dokladu 318, vystavené za období od 6.9.2011 do 30.9.2011 a za měsíc prosinec 2011 od čísla dokladu 393 do čísla dokladu 439, vystavené za období od 1.12.2011 do 27.12.2011, v návaznosti na výpisy bankovního účtu č. 13226391/0100 vedeného u Komerční banky.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2011.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN -12 M sestaveného k 31.12.2011 byly dosaženy příjmy po konsolidaci v celkové výši 4.102.751,85 Kč t.j. 293,1 % schváleného rozpočtu, výdaje po konsolidaci byly čerpány v objemu 8.940.943,90 Kč, t.j. 243,7 % schváleného rozpočtu, obec hospodařila se schodkem ve výši 4.838.192,05 Kč, který byl pokryt z úspory finančních prostředků z předchozích let.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2011, výsledkem hospodaření obce za rok 2011 byl zisk po zdanění ve výši 216.176,78 Kč.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období uzavřela obec 18 dohod o provedení práce na činnost: úklidové práce na obecním úřadě, servisní práce na PC obce, drobné administrativní práce, údržba a oprava WC, sekání zeleně a likvidace bolševníku, oprava veřejného osvětlení a jiné.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola čerpání účelových prostředků poskytnutých z rozpočtu Karlovarského kraje: - investiční účelová dotace, poskytnuta na základě smlouvy číslo D 813/2011 ze dne 4.8.2011, určena na realizaci investiční akce „Těšovice-Kanalizace a ČSOV – I. Etapa ve výši 2.290.200,- Kč. Vyúčtování dotace provedeno dne 9.11.2011, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady vynaložené na akci činily 7.835.198,10 Kč, podíl skutečně vynaložených nákladů z prostředků obce činil 70,77 %, - investiční účelová dotace, poskytnuta na základě smlouvy číslo D 1047/2011 ze dne 19.12.2011, určena na realizaci projektu "Územní plán Těšovice" ve výši 40.416,- Kč (v částce předpokládaných nákladů 50.520,- Kč). Vyúčtování dotace doručeno poskytovateli dne 10.1.2012, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady na projekt činily 50.520,- Kč, procentní podíl vynaložený z nákladů obce činil 20%.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo, uzavřena dne 24.2.2011 mezi obcí a dodavatelem PVKP stovební s.r.o. Praha o provedení stavby „Těšovice – kanalizace a ČSOV – 1 etapa“, cena za dílo

	dohodnuta ve výši 4.857.305,- Kč (bez DPH) za provedené práce v době do 15.8.2011. Ke smlouvě byl dne 5.8.2011 uzavřen Dodatek č.1., ve kterém se upravovala cena díla za vykonané práce, které nebyly součástí rozpočtu v celkové hodnotě 1.191.424,- Kč (bez DPH) a termín dokončení stavby do 15.9.2011. Kontrolou faktur bylo zjištěno, že cena sjednaná dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 byla dodržena, celkové náklady za předané dílo činily 6.048.729,- Kč (bez DPH).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřena dne 20.6.2011 na prodej pozemkové parcely 1303/1 část „a“ o výměře 123 m ² a parcely číslo 1324/1 část „b“ o výměře 21 m ² vše v k.ú. obce Těšovice, dohodnutá kupní cena ve výši 3.600,- Kč uhrazena dne 4.4.2011 (příjmový pokladní doklad č. 0225674), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 10.5.2010 do 25.5.2010, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.8.2010 unesením č. 50/2010.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola byla předložena dokumentace k provedenému podlimitnímu výběrovému řízení zadávané dle ustanovení § 4 zákona 137/2006 Sb., Sb., o veřejných zakázkách, na akci Těšovice – kanalizace a ČSVO – 1.etapa, zadávací dokumentací pro podání nabídky bylo obesoáno dne 4.2.2011 celkem 7 firem, nabídky doručilo 5 uchazečů. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno 21.2.2011 dle kritérií (60% cena, 20% délka záruky a 20% doba výstavby). Výsledek hodnocení nabídek byl doložen zápisem ze dne 21.2.2011, s vítěznou firmou PVKP stavební s.r.o. Praha s cenovou nabídkou ve výši 4.857.305,- Kč (bez DPH) byla uzavřena Smlouva o dílo, kterou schválilo zastupitelstvo obce 21.2.2011 a 14.3.2011.
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 20 vnitřních směrnic, z toho 10 nových vnitřních norem bylo obcí aktualizováno v roce 2010, v roce 2011 byla zpracována směrnice k provádění inventarizace, odpisová plán majetku obce, účtový rozvrh platný pro rok 2011 a o evidenci, účtování a odepisování majetku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce ze dne 14.3.2011, 30.5.2011, 17.8.2011, 19.10.2011 a 14.12.2011 (zastupitelstvo se na svém zasedání zabývalo např.: rozpočtovými opatřeními, schválením závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2010, informací o provedeném výběrovém řízení na akci kanalizace v obci Těšovice – I. etapa včetně její realizace a poté informací o dokončení realizace akce a jejím závěrečném vyúčtování, prodejem pozemků, bezúplatným převodem pozemků, žádostmi o dotace na realizaci schválených akcí obce, schválením rozpočtu na rok 2012, schválením rozpočtového výhledu na rok 2014, delegováním starosty na valnou hromadu Vodohospodářského svazku Sokolov, schválením příspěvku

	z rozpočtu obce atd.).
Nespecifikován	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 18.5.2011 a 10.10.2011, Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 14.2.2011, 14.5.2011 a 20.10.2011.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2011

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

v 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 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšovice

dne 2.5.2012

Podpisy kontrolorů:

.....
Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Emílie Motejzíkova
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšovice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel :

..... Dne 2.5.2012
Jiří Halberštát

starosta obce

Rozdělovník :

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

Č.j.: 121/KN/11