

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 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2012
- 25.2.2013

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 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.: 341/KN/12 ze dne 6.6.2012 a č.j.: 352/KN/12 ze dne 11.6.2012.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Lenka Očenášková

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 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 23.11.2011 do 14.12.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium nebylo s ohledem na termín schválení rozpočtu pro rok 2012 do 31.12.2011 stanoveno.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla provedeno celkem 7 rozpočtových opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce. Rozpočtové opatření číslo 1/2012 dne 22.2.2012, číslo 2/2012 dne 16.5.2012, číslo 3/2012 dne 27.6.2012, číslo 4/2012 dne 19.9.2012 a číslo 5/2012 až 7/2012 dne 12.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce sestavený do roku 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2011.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce pro rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2011, příjmy ve výši 1.421.500,- Kč, výdaje ve výši 2.221.500,- Kč, k financování schodku ve výši 800.000,- Kč schváleno použití prostředků z výsledku hospodaření minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby Ministerstva financí, závaznými ukazateli jsou schválené paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Těšovice za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 16.5.2012 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.5.2012 do 16.5.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet samosprávných celků v účetnictví obce vykazuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2012 ve výši 2.972.297,34 Kč souhlasí se zůstatkem bankovního účtu dle bankovního výpisu vedeného u Komerční banky, a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku účetní jednotky je vedena v registru majetku na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v souboru dlužníků dle kategorií pohledávkových účtů, analyticky oddělených

	a jmenovitě podle jednotlivých dlužníků např. v knize vydaných faktur, v knize poplatků. K neuhrazeným pohledávkám po splatnosti byly tvořeny opravné položky.
Evidence závazků	Evidence závazků obce je vedena v knize došlých faktur a jednotlivých kartách věřitelů.
Faktura	Dodavatelské faktury hlavní činnosti obce za měsíc prosinec 2012 zapsané v knize došlých faktur od pořadového čísla 10107 do čísla 1166 ve vazbě na bankovní výpisy a účtování.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená účetní jednotkou k 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 13.12.2012 do 10.1.2013 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků účinné od 1.12.2012, které jmenovalo jednu hlavní tříčlennou komisi a jednu dílčí tříčlennou komisi pro provedení dokladové i fyzické inventury. Termín pro provedení inventur byl stanoven do 20.2.2013. Předložen Inventarizační zápis ze dne 15.1.2013. Kontrola inventarizace byla provedena u inventurních seznamů a porovnána s účty č. 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, č. účtu 021 - Budovy a stavby, č. účtu 031 - Pozemky, č. účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, č. účtu 311 - Odběratelé, č. účtu 314 - Poskytnuté zálohy a č. účtu 261 - Pokladna. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V knize došlých faktur bylo k 31.12.2012 evidováno celkem 113 dodavatelských faktur, z toho neuhrzeny 2 faktury s datem splatnosti v roce 2013 v celkové částce 39.240,- Kč.
Kniha odeslaných faktur	V knize vydaných faktur byly k 31.12.2012 evidovány celkem 4 odběratelské faktury, které byly řádně zaúčtovány na syntetickém účtu 311 - Odběratelé a v době splatnosti uhrazeny.
Mzdová agenda	Kontrola měsíční odměny neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc září 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 25.10.2010 s účinností vyplácení od 1.11.2011. Odměny jsou vypláceny neuvolněnému starostovi, místostarostovi a předsedovi finančního a kontrolního výboru, ostatní neuvolnění členové zastupitelstva obce odměnu nepobírají. Výše vyplácených odměn nebyla pro rok 2012 upravována.
Pokladní doklad	K 31.12.2012 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 175 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Byly prověřeny pokladní příjmové a výdajové doklady za měsíc prosinec 2012 od čísla 2166 do čísla 2175. Kontrolované doklady obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha sestavená za období leden až prosinec 2012. K 31.12.2012 vykázán v pokladní knize nulový zůstatek, který souhlasí se zůstatkem vykázaným ve výkaze rozvahy územního

	celku na syntetickém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit stanovený ve výši 70.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.12.2012.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účetní deník	Účetní deník sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh obce platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2012, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly tvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.243.406,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému 298,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.560.231,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 115,2 %). Saldem příjmů a výdajů byl přebytek ve výši 1.683.174,98 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem byl zisk ve výši 145.457,04 Kč před zdaněním a souhlasí s vykázaným stavem na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený ve výkaze rozvahy.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12.12.2012, kterou byl obci poskytnut od Karlovarského kraje finanční dar ve výši 10.000,- Kč za umístění v soutěži obcí "Liga odpadů". Na bankovní účet obdarovaného byl dar převeden dne 21.12.2012.
Dohody o provedení práce	Za rok 2012 bylo uzavřeno celkem 14 dohod o provedení práce na pracovní úkol např.: administrativní práce, nepravidelná výpomoc s účetnictvím obce včetně zpracování měsíční závěrky, odstranění závad v elektroinstalaci na obecním úřadě, sekání zeleně v obci, likvidace bolševníku v obci atd.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy číslo D 804/2012 uzavřené dne 28.6.2012 ve výši 90.288,- Kč, určená na realizaci projektu "Územní plán Těšovice a zabezpečení vypracování návrhu Územního plánu Těšovice". Souhrn předpokládaných nákladů pro rok 2012 činí 112.860,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 2.1.2013, skutečné náklady činily 112.860,- Kč včetně DPH. Neinvestiční dotace, poskytnuta od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 1.10.2012 pod č.j. 326/HE/12 určena na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů a 1/3 Senátu Parlamentu ČR ve výši 32.500,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování doručené poskytovateli dne 12.11.2012, skutečné náklady činily 18.546,- Kč. Vratka dotace činila 13.954,- Kč.
Smlouvy nájemní	Za rok 2012 nebyla obcí uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřena dne 18.10.2012 se zhotovitelem díla společností Vladimír Matěja - GRANA s.r.o. na provedení díla

	<p>"dodání a montáž herních prvků". Cena za dílo dohodnuta ve výši 410.260,- Kč včetně DPH, termín předání díla stanoven smlouvou do 30.11.2012. Ke kontrole předložena faktura za provedení díla č. 120100038 ze dne 3.12.2012 na částku 410.260,- Kč.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena dne 2.11.2012 se zhotovitelem díla společností VOKOUN H + S s.r.o. na provedení díla "víceúčelové hřiště". Cena za dílo dohodnuta ve výši 104.445,- Kč včetně DPH, termín předání díla stanoven smlouvou do 30.11.2012. Ke kontrole předložen zápis o odevzdání díla ze dne 30.11.2012 a faktury za zhotovení díla (č. 2012056 ze dne 28.12.2012 na částku 20.100,- Kč a č. 2012045 ze dne 27.11.2012 na částku 104.445,- Kč).</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na koupi pozemkových parcel číslo 1332, 1333, 1358/8 a 1454/2 od Pozemkového fondu České republiky v k.ú. Těšovice; smlouva uzavřena dne 13.7.2012, dohodnutá kupní cena ve výši 75.310,- Kč. Úplatný převod pozemků schválen usnesením zastupitelstva č. 60/2012 obce ze dne 16.5.2012. <p>Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - převod pozemku 3998/22 o výměře 647 m² v k.ú. Těšovice v hodnotě 11.095,- Kč ze dne 3.8.2012 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Převod schválen usnesením zastupitelstva č. 61/2012 ze dne 27.6.2012.
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 3.2.2012 se společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín IV-Podmokly, předmětem smlouvy je zřízení a provozování distribuční elektrizační soustavy na pozemkové parcele číslo 1428/1 v k.ú. Těšovice. Smlouva zřízena na dobu neurčitou s jednorázovou úhradou ve výši 1.000,- Kč.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Obec má v evidenci 21 vnitřních organizačních směrnic 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 např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o oběhu a archivaci účetních dokladů - o účetnictví - k provádění inventarizace majetku a závazků - o evidenci, účtování a odepisování majetku - o finanční kontrole - tvorba a používání opravných položek - o podrozvaze - odpisový plán majetku obce - k časovému rozlišení - o zpracování rozpočtu atd. <p>Za kontrolované období byla vydána nová vnitřní norma k veřejným zakázkám s účinností od 1.1.2012.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce, včetně přijatých usnesení, předložené k 31.12.2012 konané ve dnech 22.2.2012, 16.5.2012, 27.6.2012, 19.9.2012 a 12.12.2012.</p>

Nespecifikován	Činnost finančního výboru doložena zápisem ze dne 15.2.2012, 9.5.2012, 20.6.2012 a 17.9.2012. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 20.2.2012, 15.5.2012, 26.6.2012 a 10.9.2012. Oba výbory byly schválené zastupitelstvem obce v počtu 3 členů

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2012

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Č.j.: 118/KN/12

V Těšovicích

dne 25.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Lenka Očenášková
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat 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 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne 25.2.2013
Jiří Halberštát

starosta obce

Rozdělovník :

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

Č.j.: 118/KN/12

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.