

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 Těšovice

IČ: 00670715

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.7.2013
- 27.2.2014

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

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.: 385/KN/13 a č.j.: 389/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mlčúch
- kontrolor:
Helena Rybová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.11.2012 do 12.12.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Evidence rozpočtových opatření č. 1/2013 až č. 5/2013. Rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce dne 18.2.2013, 29.5.2013, 19.8.2013, 16.10.2013 a 11.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený do roku 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2011, rozpočtový výhled na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012.
Schválený rozpočet	Výrovnaný rozpočet obce pro rok 2013, příjmy a výdaje v objemu 1.896.000,00 Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2012. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno položkové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Těšovice za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 27.3.2013. Závěrečný účet obce byl zastupitelstvem obce schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.2. 2013 do 15.3. 2013. Účetní závěrka obce za rok 2012 schválena zastupitelstvem obce dne 19.8.2013.
Bankovní výpis	Zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31.12.2013 v celkovém objemu 3.790.229,92 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České

	národní banky.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s pracovnící zodpovědnou za vedení pokladny dne 1.11.2010.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc květen 2013 od čísla 1043 do čísla 1050 a dále za měsíc listopad a prosinec od čísla 1090 do čísla 1114.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 12.12.2013 a vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise, tříčlenná dílčí inventarizační komise a tříčlenná likvidační komise, jejíž členové byli pro tuto činnost řádně proškoleni. Inventury byly provedeny v období od 12.12.2013 do 10.1.2014. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 15.1.2014. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 019, 041, 028, 022, 031, 081, 082, 314, 231, 236, 321, 331, 336, 342, 389 a soupisu podrozvahového účtu č. 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2013 do 30.6.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 58 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti nebyly evidovány, účet 321 - Dodavatelé vykazuje nulový zůstatek. Za účetní období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 114 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti v celkovém objemu 4.740,00 Kč byly vykázány na účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2013 do 31.12.2013 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury, které byly k datu 31.12.2013 uhrazeny.
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 od 1.11.2010. Odměny jsou vypláceny neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a předsedům kontrolního a finančního výboru. Zastupitelstvo obce dne 29.5.2013 schválilo úpravu odměny neuvolněnému starostovi obce.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc duben a květen 2013 (od čísla 2080 do čísla 2115). Dále byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2013 (od čísla 2164 do čísla 2180).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc duben a květen 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 13.640,00 Kč souhlasí k 30.6.2013 se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2013. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2013 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní

	pokladně. Pokladní limit ve výši 70.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz "Rozvaha" obce Těšovice sestavený k 30.6.2013 a 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc květen 2013 od čísla dokladu 165 do čísla 180 a dále za měsíc prosinec 2013 od čísla 423 do čísla 462 v návaznosti na výpisy z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30.6.2013 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.396.545,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 59,4%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 891.721,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 37,9%). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2013 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.499.700,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 102,1%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.687.524,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 68,9%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 288. 667,11 Kč. K datu 31.12.2013 výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 374.489,25 Kč.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 14 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o údržbu veřejného osvětlení, likvidaci bolševníku v obci, vedení účetnictví obce a zajištění průběhu volby prezidenta ČR.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Obec neuzavřela žádnou pracovní smlouvu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela: - neinvestiční dotaci na úhradu nákladů volby prezidenta ČR ve výši 26.200,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 18.2.2013, celkové náklady činily 14.939,00 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 11.261,00 Kč provedena dne 18.2.2013 - výpis Komerční banky, a.s. č. 2, - neinvestiční dotaci na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 26.430,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 18.11.2013, celkové náklady činily 13.721,00 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 12.709,00 Kč provedena dne 18.11.2013 - výpis Komerční banky, a.s. č. 11, - investiční dotaci od SZIF z Programu rozvoje venkova na rekonstrukci veřejného osvětlení ve výši 385.490,00 Kč, celkové náklady 551.711,20 Kč. Oznámení SZIF o schválení platby Čj. SZIF/2013/0085991 ze dne 21.3.2013.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období od 1.1.2013 do 31.12.2013 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku	Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 608/3 (vodní plocha)

(koupě, prodej, směna, převod)	o výměře 103 m ² v k.ú. Staré Sedlo u Sokolova uzavřená dne 17.5.2013 s fyzickou osobou. Smluvní cena ve výši 4.841,-- Kč uhrazena ve prospěch bankovního účtu dne 11.4.2013. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.2.2013, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 28.1.2013 do 18.2.2013. Kupní smlouva o nabytí pozemkových parcel do majetku obce p.p.č. 1440/4, p.p.č. 1440/5 a p.p.č. 1440/16 o celkové výměře 1.261 m ² v k.ú. Těšovice uzavřená s fyzickou osobou dne 22.12.2012. Kupní cena stanovena ve výši 12.005,-- Kč. Nákup majetku schválen zastupitelstvem obce dne 19.9.2012, úhrada kupní ceny provedena dne 15.1.2013.
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: - 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 - k veřejným zakázkám
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2012, 18.2., 27.3., 29.5., 19.8., 16.10., 25.10. a 11.12. 2013. Na svých jednáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtem obce na rok 2013, změnami rozpočtu v roce 2013, rozpočtovým výhledem na rok 2015, závěrečným účtem obce za rok 2012, návratnou finanční výpomocí fyzickým osobám, účetní závěrkou obce za rok 2012, majetkovými záležitostmi.
Činnost výborů	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 15.2.2013, 25.3.2013, 12.8.2013, 14.10.2013, 21.10.2013 a 9.12.2013. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 25.2.2013 a 2.6.2013. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nenakládal a nehospořoval s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),

- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2013

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

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšovice dne 27.2.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Petr Mlčúch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Helena Rybová
kontrolor

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

..... Dne: 27.2.2014
Jiří Halberštát, starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Těšovice	Jiří Halberštát
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčúch