

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 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.8.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.1.2015 (*konečné přezkoumání*)

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 a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 7.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního 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. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/144/P dne 26.6.2014.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Petr Mlčúch
- kontrolor: Ing. Lenka Očenášková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- dotržování 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,
- dotržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 19.1.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.11.2013 do 10.12.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo provedeno 6 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1/2014 až 6/2014 schválena zastupitelstvem obce dne 27.1.2014, 9.4.2014, 11.6.2014, 1.10.2014 a 8.12.2014 (rozpočtové opatření č. 5 a 6).
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2011, rozpočtový výhled na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet obce pro rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 11.12.2013, usnesení č. 70, bod č. 2. Příjmy a výdaje ve výši 2.143.000,00 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Těšovice za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 26.3.2014, usnesení č. 72, bod č. 3. 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 27.2.2014 do 20.3.2014. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2013 schválena zastupitelstvem dne 26.3.2014, usnesení č. 72, bod č. 3.
Bankovní výpis	Zůstatek účtu č. 231 - Základní běžný účet územních

	samosprávných celků v objemu 4.523.215,22 Kč odpovídal k 31.7.2014 stavu finančních prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky. Zůstatek účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v objemu 4.512.335,83 Kč odpovídal k 31.12.2014 stavu finančních prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s pracovníci zodpovědnou za vedení pokladny dne 1.11.2010.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc červen a červenec 2014 od čísla 1043 do čísla 1056 a dále za měsíc prosinec 2014 od čísla 1092 do čísla 1102.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 8.12.2014 a vnitřní směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla tříletná hlavní inventarizační komise, čtyřčlenná dílčí inventarizační komise a tříletná likvidační komise, jejíž členové byli pro tuto činnost řádně proškoleni dne 10.12.2014. Inventury byly provedeny v období od 13.12.2014 do 10.1.2015. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 12.1.2015. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 019, 031, 041, 028, 021, 022, 069, 112, 311, 314, 315, 231, 261, 389 a soupisu podrozvahového účtu č. 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 102 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti nebyly evidovány, účet č. 321 - Dodavatelé vykazuje k 31.12.2014 nulový zůstatek.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 byly v knize odeslaných faktur zapsány 4 faktury. K 31.12.2014 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny, což odpovídá nulovému zůstatku analytického účtu č. 311 24 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce dne 27.1.2014 schválilo úpravu výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva v souladu s nařízením vlády č. 459/2013 Sb., kterým se mění nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1.1.2014. Odměny jsou vypláceny neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedům a členům kontrolního a finančního výboru. Kontrola mzdových listů za měsíc leden, únor a březen 2014. Uvedený postup není v souladu s „Metodickým doporučením MV ČR č. 5.2. podle právního stavu k 30.6.2014“ a se „Stanoviskem odboru dozoru s kontroly veřejné správy MV ČR č. 1/2011“, které uvádějí, že odměnu neuvolněným zastupitelům nelze schvalovat se zpětnou platností. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 30.10.2014, usnesením č. 10, 11 a 12 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 30.10.2014.

Pokladní doklad	Za kontrované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 373 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen a červenec 2014 od čísla 2296 do čísla 2320 a za měsíc prosinec 2014 od čísla 2353 do čísla 2373.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc červenec 2014. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 3.243,00 Kč souhlasí k 31.7.2014 se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2014 souhlasí se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 70.000,- Kč nebyl v kontrovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha obce Těšovice sestavená k 31.7.2014 a k 31.12.2014.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účetový rozvrh platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.7.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.667.388,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 75,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 899.290,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 37,0 %). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.523.416,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 108,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.806.874,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 77,80 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.7.2014 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 843.264,43 Kč. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2014 vykazuje zisk po zdanění ve výši 598.363,94 Kč.
Dohody o provedení práce	V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 obec uzavřela celkem deset dohod o provedení práce. Předmětem smluv bylo zejména zajištění herbicidních postřiků boševníku, roznos volebních listků, údržba veřejné zeleně, tvorba internetových stránek obce, účetnictví spojené s administrativními činnostmi a vedení obecní kroniky.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Obec nezaměstnává zaměstnance zařazené do obecního úřadu, administrativní a účetní činnosti obce jsou zajišťovány na základě uzavřených smluv o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrované období obec obdržela neinvestiční dotaci na úhradu nákladů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu ve výši 23.072,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 3.6.2014, celkové náklady činily 13.327,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 9.745,00 Kč byly dne 5.6.2014

	vráceny na účet poskytovatele (výpis č. 6 z Komerční banky, a.s.). Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do zastupitelstev obcí ve výši 22.000,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 30.10.2014, celkové náklady činily 15.996,50 Kč nevyčerpané prostředky ve výši 6.003,50 Kč byly dne 3.11.2014 vráceny na účet poskytovatele (výpis č. 11 z Komerční banky, a.s.).
Smlouvy nájemní	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o prodeji pozemkových parcel č. 1487/4 o výměře 2118 m ² , č. 3978/3 o výměře 135 m ² a č. 3977/4 o výměře 39 m ² v k.ú. Těšovice uzavřená dne 23.6.2014 s fyzickou osobou. Smluvní cena ve výši 57.300,00 Kč uhrazena hotově do pokladny obecního úřadu dne 21.7.2014, pokladní doklad č. 2317. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2014, usnesením č. 76/2014. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.5.2014 do 22.5.2014. Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 1305/2 o výměře 104 m ² k.ú. Těšovice uzavřená dne 7.5.2014 s fyzickou osobou. Smluvní cena ve výši 2.600,00 Kč uhrazena hotově do pokladny obecního úřadu dne 7.5.2014, pokladní doklad č. 2271. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2014, usnesením č. 74/2014. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.8.2013 do 6.9.2013.
Smlouvy o věcných břemenech	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
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 - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - zásady zřizování věcných břemen
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.3.2014 bylo zastupitelstvo obce sedmičlenné. Od 1.4.2014 mělo zastupitelstvo obce 6 členů (na zasedání zastupitelstva dne 9.4.2014 vzata na vědomí rezignace místostarosty). K datu 30.10.2014, kdy se konalo ustavující zasedání, je zastupitelstvo obce Těšovice opět sedmičlenné. Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 27.1.2014,

	26.3.2014, 9.4.2014, 11.4.2014, 11.6.2014, 16.6.2014, 16.7.2014, 1.10.2014, 30.10.2014 a 8.12.2014. Na svých jednáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtu na rok 2014, rozpočtovými změnami, závěrečným účtem a zprávou z přezkoumání hospodaření za rok 2013, účetní závěrkou za rok 2013, stanovením odměny neuvolněného starosty, odstoupením místostarosty, zvolením nového místostarosty včetně stanovení jeho odměny, prodejem pozemků, volbou starosty, místostarosty, předsedů kontrolního výboru, finančního výboru a jejich členů pro následující volební období, stanovením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, návrhem rozpočtu na rok 2015, rozpočtovým výhledem na rok 2016 a schválením územního plánu obce Těšovice.
Činnost výborů	Činnost finančního výboru doložena zápisy z provedených kontrol dne 22.1.2014, 24.3.2014, 7.4.2014 a 1.12.2014. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly dne 3.12.2014. Oba výbory pracují v tříčlenném složení.
Smlouva o zřízení služebnosti	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 30.12.2014 mezi obcí Těšovice (strana oprávněná) a Sokolovskou uhelnou, právní nástupce, a.s. se sídlem v Sokolově (strana povinná). Předmětem smlouvy je umístění a provozování kanalizační přípojky na služebném pozemku p.č. 1323/4 v katastrálním území Těšovice. Jednorázová náhrada za zřízení služebnosti stanovena ve výši 19.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2014.

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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2014:

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 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2014:

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

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 Těšovice 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

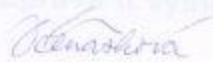
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšovice dne 19.1.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Petr Mlčuch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (B)


.....
Ing. Lenka Očenášková
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

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

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


.....
Jiří Halberštát, starosta obce



Dne: 19.1.2015

Rozdělovník :

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