

Č.j.: 64/KN/15

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšovice

IČO: 00670715

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.8.2015 *(dílčí přezkoumání)*
- 27.1.2016 *(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 8.7.2015 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 2015/176/P dne 29.6.2015.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mičuch
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská

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:

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

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 27.1.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Těšovice na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 12.11.2014 do 30.11.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2015, rozpočtové opatření č. 2/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2015, rozpočtové opatření č. 3/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2015, rozpočtové opatření č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2015 a rozpočtové opatření č. 5/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012, rozpočtový výhled sestavený na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2014, rozpočtový výhled sestavený na rok 2017 až 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2015.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce pro rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.12.2014, usnesení č. 80/2014, bod č. 4. Příjmy ve výši 2.329.800,- Kč a výdaje ve výši 2.951.180,- Kč. Schodek v objemu 621.380,- Kč bude hrazen zapojením finančních prostředků z minulých let a bude použit na výstavbu kanalizace. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové

	skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Těšovice za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 16.2.2015, usnesení č. 81/2015, bod č. 3 a). 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 30.1.2015 do 16.2.2015. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2014 schválena zastupitelstvem dne 16.2.2015, usnesení č. 81/2015, bod č. 3 b).
Bankovní výpis	Syntetický účet č. 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2015 ve výši 5.309.099,39 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2015 ve výši 5.320.531,78 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
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 hlavní činnosti za měsíc květen a červen 2015 od č. 1041 do č. 1054 a dále za měsíc listopad a prosinec 2015 od č. 1100 do č. 1115.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 14.12.2015 v návaznosti na vnitřní směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise, čtyřčlenná dílčí inventarizační komise a tříčlenná likvidační komise, jejíž členové byli pro tuto činnost řádně proškoleni dne 14.12.2015. Inventury byly provedeny v období od 21.12.2015 do 5.1.2016. Zápis hlavní inventarizační komise vyhotoven dne 18.1.2016. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 019, 031, 028, 022, 042, 112, 314, 315, 231, 331, 342 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 115 dodavatelských faktur. K 31.12.2015 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, syntetický účet č. 321 - Dodavatelé vykazuje nulový stav.
Knih odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 byly

	v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury, které byly k 31.12.2015 uhrazeny. Analytický účet č. 311 24 - Odběratelé vykazuje nulový zůstatek.
Kniha pohledávek a závazků	Ke kontrole byla předložena kniha pohledávek účetní jednotky za rok 2015. Kontrolou úhrad předepsaných pohledávek vyplývajících z místního poplatku za odstraňování komunálních odpadů bylo zjištěno, že účetní jednotka vybírala od data 2.3.2015 místní poplatek ve výši 250,- Kč za kalendářní rok na základě "Obecně závazné vyhlášky č. 1/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů", která nabyla účinnosti ke dni 29.4.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 13.4.2015, usnesením č. 82/2015 bod č. 5. Zkontrolovány mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů výborů za měsíc květen 2015.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 367 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2015 od č. 266 do č. 273 a od č. 275 do č. 291 a dále pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2015 od č. 348 do č. 367.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Pokladní kniha za měsíce leden až červen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 8.575,- Kč souhlasí k 30.6.2015 se stavem na syntetickém účtu č. 261 – Pokladna ve výkaze rozvaha a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní kniha za měsíce červenec až prosinec 2015. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasí se stavem na syntetickém účtu č. 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně v výkazu FIN 2-12 M. Denní pokladní limit ve výši 10.000,- Kč byl schválen směrnicí č. 12/2015 k vedení pokladny, s účinností od 1.5.2015 a nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2015 a 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od č. 248 do č. 299 a účetní doklady za měsíc prosinec 2015 od č. 525 do č. 567, v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu č. 13226391/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, úhradám

	faktur, zúčtováním poplatkům, daním atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účetný rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému ke dni 30.6.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.547.868,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 710.429,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 23,30 %). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému ke dni 31.12.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.670.021,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.865.517,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,70 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k datu 31.12.2015. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 971.049,46 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 18.6.2015 mezi obcí jako dárcem a Nadačním fondem GAUDEAMUS se sídlem Nerudova 7, Cheb, jako obdarovaným, na částku 2.000,- Kč k účelovému použití na organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky. Vyúčtování daru nebylo dárcem stanoveno, dárci si vyhrazuje možnost a právo nahlédnout do účetní evidence obdarovaného k ověření dodržení účelu využití poskytnutého daru.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 8 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o účetnické práce, administrativní práce, údržbu okolí obce, sekání zeleně v obci, herbicidní postřik v katastru obce a vedení internetových stránek obce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na administrativní práce ze dne 5.1.2015 a na údržbu okolí obce a sekání zeleně v obci ze dne 1.5.2015.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Obec nezaměstnává zaměstnance zařazené do obecního úřadu, administrativní a účetní činnosti obce jsou zajišťovány na základě uzavřených dohod o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec nepřijala účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů, kromě přijatého neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 54.400,- Kč, který byl vykázán na rozpočtové položce č. 4112 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.
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)	Kupní smlouva uzavřená dne 8.10.2015 mezi obcí (kupující) a Lesy České republiky, s.p., se sídlem Hradec Králové, Přemyslova 1106 (prodávající), jejíž předmětem je převod pozemkové parcely č. 1331 o výměře 4569 m ² v k.ú. Těšovice. Kupní cena ve výši 328.968,- Kč uhrazena na účet prodávajícího dne 8.10.2015, účetní doklad č. 457. Převod pozemku schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 84/2015 ze dne 14.9.2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena dne 9.12.2015 mezi obcí (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČ 24729035, zastoupenou společností Elektroprojekce Vincibr s.r.o., se sídlem Dalovice, Vysoká, Sadovská 60, IČ 28050207 (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 1358/19, 1452/1 a 1453/1 v k.ú. Těšovice, které jsou v majetku obce. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bude dle smlouvy uhrazena do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena dne 10.12.2015 mezi obcí (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČ 24729035, zastoupenou společností SAG Elektrovod, a.s., organizační složka Brno se sídlem Brno, Traťová 1, IČ 62161172 (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 1358/19, 1446/1, 1487/1 a 3974/3 v k.ú. Těšovice, které jsou v majetku obce. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bude dle smlouvy uhrazena do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí.
Smlouvy ostatní	Příkazní smlouva uzavřená dne 1.1.2015 mezi obcí Těšovice (příkazce) a JUDr. Josefem Kollárem (příkazník). Předmětem smlouvy je poskytnutí právní pomoci, spočívající v poradenské činnosti při vyřizování běžné právní agendy příkazce, zejména v záležitostech oboru občanského práva. Úplata za poskytování právní pomoci příkazci sjednána formou smluvní odměny ve výši 3.000,- Kč měsíčně bez DPH. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V průběhu kontrolovaného období obec nerealizovala veřejnou zakázku malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad č. 2/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice k finanční kontrole č. 3/2015 s účinností od

	<p>1.1.2015,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Účetový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů č. 11/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice k vedení pokladny č. 12/2015 s účinností od 1.5.2015, - Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 16/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice k podrozvahovým účtům č. 17/2015 s účinností od 1.1.2015, - Evidence, účtování a odepisování majetku č. 21/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice k provozu motorových vozidel č. 26/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice k ochraně osobních údajů č. 27/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice k tvorbě vnitřních předpisů obce v oblasti účetnictví č. 28/2016 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice pro schvalování účetní závěrky č. 29/2015 s účinností od 1.1.2015, - Směrnice o spisové službě a skartační řád č. 7/2015 s účinností od 9.12.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Na ustavujícím zasedání obce Těšovice konaném dne 30.10.2014 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo. Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 16.2.2015, 13.4.2015, 3.6.2015, 14.9.2015 a 9.12.2015.</p> <p>Na svých jednáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtovými změnami, schválením závěrečného účtu obce a zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, účetní závěrkou obce za rok 2014, stanovením výše měsíční odměny neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů finančního výboru a kontrolního výboru, rozpočtovým výhledem na rok 2016, projednáním obecně závazné vyhlášky č. 1/2015, o místních poplatcích, projednáním nákupu pozemků od subjektu Lesy České republiky, schválením prodeje pozemku, delegováním starosty obce k zastupování na valné hromadě Vodohospodářského sdružení měst a obcí Sokolovska a projednáním zprávy o odstranění a prevenci nedostatků zpracovanou Ministerstvem vnitra ČR, rezignací člena na post zastupitele a následnou volbou nového člena zastupitelstva obce, postupem výstavby kanalizace, zprávami o činnosti kontrolního výboru a finančního výboru, schválením rozpočtu obce na rok 2016 a rozpočtovým výhledem na období 2017 až 2018.</p> <p>Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 3.6.2015 a 14.9.2015 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem o obcích.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol

kontrolního výboru	provedených dne 9.3.2015 a 22.6.2015, 21.9.2015 a 7.12.2015. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 25.5.2015, 21.9.2015 a 14.12.2015. 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,
- 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry a obligace

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2015:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 12 odst. 1, 2 - Obecně závazné vyhlášky a nařízení obce (dále jen "právní předpis obce") musí být vyhlášeny, což je podmínkou platnosti právního předpisu obce. Vyhlášení se provede tak, že se právní předpis obce vyvěsí na úřední desce) obecního úřadu po dobu 15 dnů. Dnem vyhlášení právního předpisu obce je první den jeho vyvěšení na úřední desce. Kromě toho může obec uveřejnit právní předpis obce způsobem v místě obvyklým. Pokud není stanovena účinnost pozdější, nabývají právní předpisy obce účinnosti patnáctým dnem po dni vyhlášení.

Účetní jednotka vybírala od data 2.3.2015 místní poplatek za odstraňování komunálních odpadů ve výši 250,- Kč za kalendářní rok na základě "Obecně závazné vyhlášky č. 1/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů", která nabyla účinnosti ke dni 29.4.2015.

byly zjištěny následující nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 3.6.2015 a 14.9.2015 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem o obcích.

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2015:

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 12 odst. 1, 2 - Obecně závazné vyhlášky a nařízení obce (dále jen "právní předpis obce") musí být vyhlášeny, což je podmínkou platnosti právního předpisu obce. Vyhlášení se provede tak, že se právní předpis obce vyvěsí na úřední desce) obecního úřadu po dobu 15 dnů. Dnem vyhlášení právního předpisu obce je první den jeho vyvěšení na úřední desce. Kromě toho může obec uveřejnit právní předpis obce způsobem v místě obvyklým. Pokud není stanovena účinnost pozdější, nabývají právní předpisy obce účinnosti patnáctým dnem po dni vyhlášení.

Účetní jednotka vybírala od data 2.3.2015 místní poplatek za odstraňování komunálních odpadů ve výši 250,- Kč za kalendářní rok na základě "Obecně závazné vyhlášky č. 1/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů", která nabyla účinnosti ke dni 29.4.2015.

byly zjištěny závažné nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

e4 - překročení působnosti

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšovice dne 29.1.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Petr Mlčúch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

.....
Mgr. Jitka Brodská
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 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 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



.....
Jiří Halberštát, starosta obce

Dne:

29.1.2016

Rozdělovník:

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

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.