

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 7. 2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 31. 1. 2017 *(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 27.6.2016 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 uskutečnění 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/133/P dne 1.7.2016.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová

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

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

- do držování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- do držení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcně a formálně 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 31.1.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Těšovice na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.11.2015 do 9.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2016 usnesením č. 86/2016 pod bodem č. 5. Rozpočtové opatření č. 2/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2016 usnesením č. 87/2016 pod bodem č. 5. Rozpočtové opatření č. 3/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2016 usnesením č. 88/2016 pod bodem č. 5. Rozpočtové opatření č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2016 usnesením č. 89/2016 pod bodem č. 4. Rozpočtové opatření č. 5/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 usnesením č. 90/2016 pod bodem č. 6. Rozpočtové opatření č. 6/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 usnesením č. 90/2016 pod bodem č. 3.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2014, rozpočtové výhledy sestavené na roky 2017 a 2018 schváleny zastupitelstvem obce dne 9.12.2015, usnesením č. 85/2015 pod bodem č. 2. Obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen dne 9.12.2015 usnesením č. 85/2015 pod bodem č. 2 schodkový rozpočet.

	<p>Příjmy ve výši 2.352.000,- Kč a výdaje ve výši 4.365.000,- Kč. Schodek ve výši 2.013.000,- Kč bude financován zapojením finančních prostředků z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Těšovice za rok 2015 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.2.2016 usnesením č. 86/2016 pod bodem č. 4. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, přestože při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.2.2016 usnesením č. 86/2016 pod bodem č. 3.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.1.2016 do 15.2.2016.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2015 nebyla zastupitelstvem obce schválena.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2016 ve výši 3.998.610,70 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 30.6.2016.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 5.626.800,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 31.12.2016.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku.</p> <p>Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek na nájemném, za místními poplatky a ostatní pohledávky jsou vedeny elektronicky v programu Excel. K 31.12.2016 jsou evidovány 2 nedoplatky místních poplatků v celkové výši 265,- Kč, zúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v knize došlých faktur.</p>
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíce květen a červen 2016 od č. 1042 do č. 1054 a za měsíce listopad a prosinec 2016 od č. 1091 do č. 1107.</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 16.12.2016 do 20.1.2017 v návaznosti na vnitřní směrnici č. 19/2011 - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.12.2011. Jmenována hlavní tříčlenná inventarizační komise, díleč tříčlenná inventarizační komise a tříčlenná likvidační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2016 do 20.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 022, 028, 462, 231, 261, 311, 331, 337 a 342. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 54 dodavatelských faktur. K 30.6.2016 byly všechny faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 107 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 byly všechny faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury. K 30.6.2016 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 5.491,50 Kč, zaúčtované na účtu 311 - Odběratelé.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. K 31.12.2016 byly všechny odeslané faktury uhrazené, analytický účet 311 24 - Odběratelé - dobropis TKO vykazoval nulový zůstatek.</p>
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 pod bodem č. 5. Zkontrolovány mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a předsedů výborů za měsíce květen a červen 2016.
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 262 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2016 od č. 2257 do č. 2273.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 326 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec 2016 od č. 2329 do č. 2345.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně.</p> <p>Pokladní kniha za měsíce červen a prosinec 2016.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu</p>

	<p>9.041,- Kč souhlasil k 30.6.2016 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 10.000,- Kč byl schválen směrnicí č. 12/2015 k vedení pokladny, s účinností od 1.5.2015 a byl v kontrolovaném období 13x překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016 a 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2016 a 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od č. 272 do č. 314 a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 543 do č. 584 v návaznosti na bankovní výpisy č. 6 a č. 12 z běžného účtu č. 13226391/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, úhradám faktur, daňovým příjmům, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.641.590,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.919.143,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,2 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.033.016,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.722.359,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,4 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2016 přebytek ve finanční výši 310.656,75 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 833.447,52 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.6.2016 ve výši 833.447,52 Kč souhlasí se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 30.6.2016.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 1.239.109,98 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní</p>

	jednotky ke dni 31.12.2016 ve výši 1.239.109,98 Kč souhlasí se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke dni 31.12.2016.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období neuzavřela obec darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 5 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na účetnické práce a úkoly s tím spojené ze dne 4.1.2016, dohoda o provedení práce na administrativní práce a úklidové práce ze dne 4.1.2016, dohoda o provedení práce na údržbu okolí obce, sekání zeleně v obci ze dne 1.5.2016 a dohoda o provedení práce na vedení internetových stránek obce ze dne 4.11.2016. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
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	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec uzavřela 1 veřejnoprávní smlouvu. Obec poskytla na základě žádosti ze dne 6.6.2016 fyzické osobě dotaci ve výši 5.000,- Kč za účelem podpory sportovní činnosti malé kopané za obec Těšovice v průběhu roku 2016. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 20.6.2016 usnesením č. 88/2016 pod bodem č. 7. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 1/2016 ze dne 1.8.2016 obsahující náležitosti dle odst. 5 ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 31.12.2016 na celkovou částku 5.015,80 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 01994/2016 uzavřené dne 28.6.2016, ve výši 1.105.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Těšovice - splašková kanalizace". Vyúčtování dotace předloženo dne 3.10.2016, skutečné náklady činily 2.088.513,47 Kč. - neinvestiční dotaci na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 22.000,- Kč, na základě sdělení hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016. Vyúčtování dotace provedeno dne 24.10.2016, celkové výdaje na zajištění voleb činily 14.093,- Kč. Rozdíl ve výši 7.907,- Kč vrácen poskytovateli dne 26.10.2016.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období neuzavřela obec nájemní smlouvu.

Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo ze dne 18.1.2016, uzavřená s dodavatelem EKO-KV s.r.o., se sídlem Sportovní 633, Karlovy Vary, 360 09, IČO 45349371, na provedení zakázky "Těšovice - splašková kanalizace". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 1.630.733,45 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2016010 ze dne 24.3.2016 ve výši 515.200,69 Kč bez DPH a faktura dodavatele č. 2016006 ze dne 29.2.2016 ve výši 1.115.532,76 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Na profilu zadavatele smlouva o dílo zveřejněna dne 26.1.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 1.7.2016 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 1331/2 o výměře 94 m ² v k.ú. Těšovice. Úhrada smluvní ceny ve výši 6.768,- Kč byla provedena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky a.s., dokladem č. KB364, dne 28.7.2016. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.4.2016 do 20.4.2016. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2016 usnesením č. 87/2016 pod bodem č. 6. - uzavřená dne 7.9.2016 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 1442/51 o výměře 49 m ² v k.ú. Těšovice. Úhrada smluvní ceny ve výši 1.225,- Kč byla provedena v hotovosti dne 6.9.2016 pokladním dokladem č. 324209. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.4.2016 do 20.4.2016. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2016 usnesením č. 87/2016 pod bodem č. 6.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období neuzavřela obec smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla zadána veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 24.2.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána nová interní směrnice č. 2/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.2.2016, 25.4.2016, 20.6.2016, 26.9.2016 a 12.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo rozpočtovými změnami, schválením věcného břemene, záměry prodeje pozemku, žádostí o bezúplatný převod pozemku, schválením sankce pro nepláče za komunální odpad, prodejem nemovitého majetku, delegováním starosty obce na jednání Valné hromady Sokolovské vodárenské s.r.o., schválením půjčky občanovi obce, schválením obecně závazné vyhlášky o změně obecně

	závazné vyhlášky o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a dalším. Zastupitelstvo obce má 7 členů. Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 20.6.2016 a 26.9.2016 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 7.3.2016, 6.6.2016, 21.9.2016 a 5.12.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 21.3.2016, 15.6.2016, 7.9.2016 a 5.12.2016. Oba výbory pracují v počtu tří 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,
- nezařadil 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2016:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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 20.6.2016 a 26.9.2016 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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.
(nelze napravit)

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, přestože při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky.
- **Nelze napravit.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka obce Těšovice nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- **Nelze napravit.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2016:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, přestože při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka obce Těšovice nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Těšovice dne 2.2.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Alena Imrichová
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 nezburvuje 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: 14. 2. 2014

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Těšovice	Jiří Halberštát
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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,- Kč.