

Obecní úřad Těšovice
IČO: 00670715

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019
(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2019
Fenix 8.71.001, 2004 - 2020 Asseco Solutions, a.s.
Vygenerováno: 3.3.2020 16:16:54

1. Plnění rozpočtu za období 2017 - 2019

	2017	2018	2019
PŘÍJMY	3 997 182,91	5 093 681,39	4 506 743,55
VÝDAJE	3 877 293,96	3 603 512,62	2 597 341,18
SALDO	119 888,95	1 490 168,77	1 909 402,37

1.1. Běžný rozpočet 2019

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	4 499 668,55	2 907 000,00	3 717 620,00	154,79	121,04
VÝDAJE	2 521 715,18	2 963 000,00	3 406 670,00	85,11	74,02
SALDO	1 977 953,37	-56 000,00	310 950,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2019

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	7 075,00				
VÝDAJE	75 626,00	380 000,00	468 000,00	19,90	16,16
SALDO	-68 551,00	-380 000,00	-468 000,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2019

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	3 929 329,05	2 819 500,00	3 210 140,00	139,36	122,40
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	150 357,50	87 500,00	87 500,00	171,84	171,84
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	7 075,00				
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	419 982,00		419 980,00		100,00
CELKEM PŘÍJMY	4 506 743,55	2 907 000,00	3 717 620,00	155,03	121,23

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2019

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	3 313 944,49	2 260 700,00	2 651 340,00	146,59	124,99
Místní poplatky	144 390,00	101 700,00	101 700,00	141,98	141,98
Správní poplatky	200,00				
Daň z nemovitosti	453 408,52	449 100,00	449 100,00	100,96	100,96
Ostatní daňové příjmy	17 386,04	8 000,00	8 000,00	217,33	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2019

Měsíc	2017	2018	2019
Leden	150 703,86	170 007,88	233 747,71
Únor	167 688,25	196 379,32	212 215,71
Březen	252 648,79	333 991,57	617 679,50
Duben	123 370,24	141 786,46	171 045,59
Květen	156 930,20	168 633,50	204 934,96
Červen	211 308,62	243 920,99	259 674,40
Červenec	235 446,09	254 199,81	317 672,75
Srpen	161 818,42	191 031,34	211 505,24
Září	211 401,32	303 019,76	291 026,70
Říjen	162 779,75	222 745,95	234 162,26
Listopad	175 568,00	212 314,57	234 416,88
Prosinec	251 359,00	273 928,46	325 862,79
CELKEM	2 261 022,54	2 711 959,61	3 313 944,49

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2019

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	2 521 715,18	2 963 000,00	3 406 670,00	85,11	74,02
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	75 626,00	380 000,00	468 000,00	19,90	16,16
CELKEM VÝDAJE	2 597 341,18	3 343 000,00	3 874 670,00	77,69	67,03

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2018 - 2019

Řádek	2018 skut	%	2019 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	170 846,00	4,74	171 672,00	6,61
Ostatní platby za provedenou práci	232 745,00	6,46	185 285,00	7,13
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	846 827,00	23,50	615 191,00	23,69
Mzdové výdaje celkem	1 250 418,00	34,70	972 148,00	37,43
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	77 067,00	2,14	69 358,00	2,67
Nákupy vody, paliv a energie	178 318,00	4,95	159 468,88	6,14
Nákup služeb a ostatní nákupy	851 325,62	23,62	710 460,40	27,35
Opravy a údržba majetku	44 991,00	1,25	13 230,00	0,51
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	131 890,00	3,66	1 210,00	0,05
Výdaje z finančního vypořádání			390 700,00	15,04
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond., náhrady,...)	105 990,00	2,94	129 447,90	4,98
Ostatní provozní výdaje celkem	1 389 581,62	38,56	1 473 875,18	56,75
Transfery příspěvkovým organizacím				
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s				
Transfery jiným subjektům	45 726,00	1,27	75 692,00	2,91
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
Neinvestiční transfery celkem	45 726,00	1,27	75 692,00	2,91
Půjčené prostředky				
CELKEM	2 685 725,62	74,53	2 521 715,18	97,09
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	612 648,00	17,00	67 760,00	2,61
Nákup pozemků	66 043,00	1,83	7 866,00	0,30
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky	239 096,00	6,64		
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
Pořízení vlastního majetku celkem	917 787,00	25,47	75 626,00	2,91
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	917 787,00	25,47	75 626,00	2,91
VÝDAJE CELKEM	3 603 512,62	100,00	2 597 341,18	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2019

Odvětvové třídění	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Oblasti činnosti	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	2 819 500,00		4 349 311,05	
Lesy a zemědělství	1 000,00		1 650,00	
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		730 000,00		136 148,90
Vodní hospodářství		12 000,00		113 620,00
Školství				
Kultura		75 000,00	8 000,00	55 452,00
Sport		11 000,00		6 510,00

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2017 - 2019

Rok	Měsíc	Skutečnost 2017		Skutečnost 2018		Skutečnost 2019	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden		171 961,97	97 108,98	238 406,23	84 207,58	445 477,65	100 231,57
Únor		190 778,23	136 534,60	210 669,66	160 261,60	233 735,49	134 443,02
Březen		321 501,74	190 181,40	394 849,57	235 868,60	694 250,50	578 804,28
Duben		221 052,05	107 619,60	218 030,99	220 806,60	272 123,59	127 446,91
Květen		195 273,30	142 981,60	207 403,15	124 420,60	270 506,12	196 435,82
Červen		648 420,10	106 424,18	668 720,02	134 712,60	787 117,11	211 625,09
Červenec		258 129,52	107 953,60	288 230,07	158 222,00	369 636,96	169 208,45
Srpen		191 725,88	109 487,60	215 296,17	153 895,80	234 013,30	124 128,81
Září		253 410,88	270 630,60	388 483,80	322 426,60	312 427,81	162 918,02
Říjen		192 569,34	153 387,20	424 585,55	966 575,80	260 812,19	380 449,17
Listopad		188 420,05	2 255 388,60	1 136 001,50	875 222,54	261 992,90	147 019,42
Prosincec		1 163 939,85	199 596,00	703 004,68	166 892,30	364 649,93	264 630,62
CELKEM		3 997 182,91	3 877 293,96	5 093 681,39	3 603 512,62	4 506 743,55	2 597 341,18

5. Financování 2019

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-1 908 615,37	436 000,00	157 050,00		
Oper.z peněž.účtů organizace	-787,00				
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-1 909 402,37	436 000,00	157 050,00		

6. Monitoring obcí

Popis	2017	2018	2019
1. Počet obyvatel obce			
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	5 093 681,39		
3. Úroky			
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků			
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4			
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2			
7. Aktiva celkem	23 517 351,85	25 806 168,26	
8. Cizí zdroje	367 461,00	250 812,22	
9. Stav na bankovních účtech celkem	5 776 608,48	7 269 860,25	
10. Úvěry a komunální dluhopisy			
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy			
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11			
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7	1,56	0,97	
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8			
15. 8-leté saldo	-690 234,59	1 098 919,84	
16. Oběžná aktiva	5 935 835,54	7 434 160,07	
17. Krátkodobé závazky	367 461,00	250 812,22	
18. Celková likvidita ř.16/ř.17	16,15	29,64	

7. Pohledávky k 31.12.2019

Účet - popis	2017	2018	2019
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	129 900,00	129 120,00	133 490,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či	587,50	188,00	
462 - Poskyt. návratné fin.výp	33 750,00		
CELKEM	164 237,50	129 308,00	133 490,00
Z toho: Opravné položky k pohl	-117,50	-47,00	

8. Závazky k 31.12.2019

Účet - popis	2017	2018	2019
321 - Dodavatelé		7 672,00	45 324,22
331 - Zaměstnanci	49 702,00	54 323,00	51 513,00
336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zd	10 946,00	11 498,00	12 225,00
337 - Zdravotní pojištění	6 019,00	6 348,00	6 924,00
342 - Jiné přímé daně	7 620,00	5 201,00	5 921,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz			8 175,00
CELKEM	74 287,00	85 042,00	130 082,22

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2019

Účet - název	2017	2018	2019
---------------------	-------------	-------------	-------------

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2019

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	14 152 692,18	14 362 623,18
403 - Transfery na pořiz. dl.majetku	5 942 291,00	5 833 607,00
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-3 888 038,82	-3 888 038,82
408 - Opravy minulých období	-142 158,25	-142 158,25
CELKEM	16 064 786,11	16 166 033,11

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2019

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
-------------	----------------	-------------------

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2019

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	6 699 130,17	8 513 475,94
231 13 - Základní běžný účet ÚSC	570 730,08	664 999,68
CELKEM	7 269 860,25	9 178 475,62

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	25 813,00	25 813,00	
Od státních fondů			
Celkem	25 813,00	25 813,00	

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2019 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
98348	Volby do Evropského Parlamentu	25 813,00	25 813,00	
	Celkem ze státního rozpočtu	25 813,00	25 813,00	

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2019 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2019 z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4122	Neinv. přijaté transf. od krajů	328 769,00		328 770,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2019

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	4 506 743,55
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2019

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	130 082,22
Dlouhodobé závazky	
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	4 506 743,55
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	2,89

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2019

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	18 619 259,84
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2019

Účet - popis

	2017			2018			2019		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	170 827,35	-170 827,35		184 430,35	-184 430,35		184 430,35	-184 430,35	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	279 540,00	-41 940,00	237 600,00	279 540,00	-55 920,00	223 620,00	279 540,00	-69 900,00	209 640,00
021 - Stavby	8 678 234,83	-1 690 521,00	6 987 713,83	7 210 839,36	-1 767 652,00	5 443 187,36	7 210 839,36	-1 949 137,00	5 261 702,36
022 - Sam.mov.věci a soubory m	240 800,00	-114 396,00	126 404,00	479 896,00	-124 908,00	354 988,00	479 896,00	-135 420,00	344 476,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný	348 222,59	-348 222,59		348 886,59	-348 886,59		357 097,59	-357 097,59	
031 - Pozemky	1 069 160,94		1 069 160,94	1 053 789,32		1 053 789,32	1 265 409,97		1 265 409,97
042 - Nedokončený dl. hmotný m	8 470,00		8 470,00	43 293,00		43 293,00	70 760,00		70 760,00
069 - Ostatní dlouhodobý fin.m	6 752 393,10		6 752 393,10	8 771 286,57		8 771 286,57	8 771 286,57		8 771 286,57
CELKEM	17 547 648,81	-2 365 906,94	15 181 741,87	18 371 961,19	-2 481 796,94	15 890 164,25	18 619 259,84	-2 695 984,94	15 923 274,90
z toho: oprávky k majetku celkem	-2 365 906,94			-2 481 796,94			-2 695 984,94		

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 19.09.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 27.01.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.02.2019 v souladu s § 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 20.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/199/P dne 26.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Ing. Josef Radek - starosta obce
- Marie Janoudová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo převzetí opravených výkazů dne 4.2.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Těšovice na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 23.11.2018 do 13.12.2018 a na internetových stránkách obce od 23.11.2018 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Kontrolou prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 104/2019 pod bodem č. 3), na internetových

	stránkách obce zveřejněné dne 2.5.2019. - č. 2/2019 schválené starostou obce dne 25.6.2019, na internetových stránkách zveřejněné dne 17.7.2019, - č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 11.9.2019 usnesením č. 106/2019 pod bodem č. 7), na internetových stránkách zveřejněné dne 4.10.2019, - č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 4.11.2019 usnesením č. 107/2019 pod bodem č. 4), na internetových stránkách zveřejněné dne 12.11.2019, - č. 5/2019 schválené starostou obce dne 9.12.2019, na internetových stránkách zveřejněné dne 10.12.2019, - č. 6/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 108/2019 pod bodem č. 3), na internetových stránkách zveřejněné dne 10.1.2020. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 102/2018/2019 pod bodem č. 5 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 2.907.000,- Kč, výdaje ve výši 3.343.000,- Kč. Schodek ve výši 436.000,- Kč bude kryt finančními prostředky minulých období. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 usnesením č. 94/2017 pod bodem č. 3. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 18.7.2017 do 4.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2019 usnesením č. 107/2019

	pod bodem č. 3. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 17.10.2019 do 5.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.11.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 24.5.2019 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2019 usnesením č. 105/2019 pod bodem 4. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.6.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce současně se závěrečným účtem dne 13.6.2018 usnesením č. 105/2019 pod bodem 3.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2019 ve výši 8.546.714,02 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 7.914.349,54 Kč) a České národní banky (ve výši 632.364,48 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2019 ve výši 9.178.475,62 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 8.513.475,94 Kč) a České národní banky (ve výši 664.999,68 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek na nájemném, místních poplatcích a ostatních pohledávkách jsou vedeny elektronicky v programu Excel. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek, v případě neuhrazení pohledávky jsou vystavovány platební výměry. Za kontrolované období obec vystavila cca 10 upomínek, platební výměry obec v kontrolovaném období nevystavovala.

Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc červen 2019 od č. F 56 do č. F 78 včetně jejich zaúčtování. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2019 od č. F 129 do č. F 141 včetně jejich zaúčtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 18.12.2019 do 24.1.2020 a směrnice č. 19/2011 – Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce, s účinností od 1.12.2011. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise, jedna dílčí inventarizační komise a tříčlenná likvidační komise. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2020. Plán inventur, inventurní soupisy a inventarizační zpráva obsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola inventarizace účtů 022, 082, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 401 a 902. Inventarizační rozdíl ve výši 4.968,33 Kč byl zjištěn u podrozvahového účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a byl zúčtován do účetního období roku 2019.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 78 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 5.119,93 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé. V průběhu kontroly byla provedena oprava zůstatku rozvahového účtu 321 - Dodavatelé účetním dokladem č. 6001 ve výši 3.630,- Kč. Za kontrolované období roku od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 141 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 45.324,22 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 2 odběratelské faktury, které byly k 30.6.2019 uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury, které byly k 31.12.2019 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 5.11.2018 usnesením č. 101/2018 pod bodem č. 5 s účinností vyplácení od 6.11.2018. Zastupitelstvem obce byla dále schválena dne 12.2.2019 usnesením č. 103/2019 bodem 13.4. nová výše odměny pro neuvolněného místostarostu obce s účinností vyplácení od 1.3.2019. Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných zastupitelstva obce za měsíc červen 2019.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 320 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě (dle pořadového čísla). Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. 297 do č. 320 včetně jejich zaúčtování. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 431 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě (dle pořadového čísla). Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. 417 do č. 431 včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2019, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 7.333,- Kč souhlasil k 30.6.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2019, která je vedena ručně. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 65.000,- Kč, schválený směrnicí č. 12/2019 k vedení pokladny s účinností od 1.1.2019, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.703.210,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.348.986,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 40,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Těšovice k 30.6.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.354.223,77 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.6.2019 bylo zjištěno, že obec Těšovice v kontrolovaném období (tj. od 1.1.2019 do 30.6.2019) neprovedla změnu rozpočtu ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, a to u rozpočtových položek 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a 4122 - Neinvestiční přijaté

	transfery od krajů. Dále obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtových paragrafů 3723 – Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních), 3729 – Ostatní nakládání s odpady, 6117 – Volby do Evropského parlamentu, 6399 – Ostatní finanční operace a 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.506.743,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 118,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.597.341,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Těšovice k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.909.402,37 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že obec Těšovice v kontrolovaném období provedla změny rozpočtu ve finančních vztazích k jinému rozpočtu již v souladu se zákonem.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.616.113,79 Kč, který souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.184.485,28 Kč, který souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva č. 2/2019, uzavřená dne 9.4.2019 mezi obcí Těšovice (dárce) a Českým svazem včelařů, základní organizací Sokolov, se sídlem 356 01 Sokolov, Boženy Němcové 1766, IČO (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč za účelem úhrady provozních nákladů spolku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2019 usnesením č. 103/2019 pod bodem 13.3. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním. - darovací smlouva č. 3/2019, uzavřená dne 29.6.2019 mezi obcí Těšovice (dárce) a zástupcem oddílu malé kopané FC Těšovice, Ladislavem Juhásem (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč za účelem využití na nákup sportovního vybavení pro oddíl malé kopané FC Těšovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2019 usnesením č. 105/2019 pod bodem 6. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení	Obec předložila ke kontrole celkem 8 dohod o provedení práce

práce	uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o opravu veřejného osvětlení v obci, o práce spojené se zajištěním voleb do Evropského parlamentu. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 25.2.2019 na práce spočívající dle pracovní náplně a činností, které jsou přílohou této dohody (např. zabezpečení správy a údržby budovy obecního úřadu, zabezpečení úklidu v prostorách obecního úřadu, zajištění archivace dokumentace obecního úřadu) a dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2019 na administrativní práce. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci ani návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00094/2019 uzavřené dne 23.1.2019 ve výši 200.000,- Kč, určenou na „demolici ekologicky nebezpečné stavby“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.5.2019. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 4.3.2019, skutečné náklady činily 471.072,36 Kč, dotace čerpána v plné výši; - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.6.2019, skutečné náklady činily 25.813,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 3.187,- Kč zaslána poskytovateli z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. dne 21.6.2019, výpis č. 6.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - nájemní smlouva č. 214/2019, uzavřená dne 18.12.2019 mezi obcí Těšovice (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem pozemku parc. č. 1428/1 o výměře 441 m² a parc. č. 1440/5 o výměře 335 m², vše v k.ú. Těšovice. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2020, za účelem zahrady. Roční nájemné stanoveno ve výši 500,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 26.8.2019 do 18.9.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 11.9.2019 usnesením č. 106/2019 pod bodem č. 7.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo, uzavřená dne 21.2.2019 se zhotovitelem Ing. Lubomírem Pálou - PIP, se sídlem 363 01 Ostrov, Myslbekova 955/6, IČO 68783531. Předmětem smlouvy je provedení díla "Zpracování digitálního povodňového plánu obce Těšovice". Cena za provedení díla dohodnuta ve výši

	107.200,- Kč bez DPH (s DPH ve výši 129.712,- Kč), termín dokončení díla stanoven smlouvou do 30.10.2019. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2019 usnesením č. 103/2019 pod bodem č. 11. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 0342019 ze dne 30.10.2019 na částku 107.200,- Kč bez DPH (129.712,- Kč s DPH), sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 19.11.2019 mezi obcí Těšovice (kupující) a dvěma fyzickými osobami (prodávající) o nákupu pozemku parc. č. 1374/2 o výměře 24 m². Smluvní cena ve výši 1,- Kč byla uhrazena obcí hotově z pokladny obce dne 19.11.2019, výdajový pokladní doklad č. 78. Nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2019 usnesením č. 107/2019 pod bodem č. 6, - směnná smlouva, uzavřená dne 25.3.2019 mezi obcí Těšovice (první směňující) a dvěma fyzickými osobami (druhý směňující), a to o směně pozemku parc. č. 1316/5 o výměře 125 m² za pozemek parc. č. 1316/4 o výměře 33 m². Směna pozemků sjednána jako úplatná a to tak, že částka ve výši 2.300,- Kč bude uhrazena druhou stranou ve prospěch první strany. Úhrada provedena hotově do pokladny obce dne 25.3.2019, příjmový pokladní doklad č. 4309432. Záměr směny zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 20.11.2017 do 10.12.2017, směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 97/2018 pod bodem č. 4.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0010394/VB/001, uzavřená dne 19.9.2019 mezi obcí Těšovice (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, PSČ 405 02, IČO 24729035, zastoupená společností SUPTel a.s., se sídlem Plzeň, Hřbitovní 15, PSČ 312 00, IČO 25229397 (strana oprávněná), spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na Dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a to na pozemku parc. č. 1442/1 v k.ú. Těšovice. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč, která byla uhrazena dne 21.10.2019 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 10. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019 usnesením č. 106/2019 pod bodem č. 3.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nepředložila ke kontrole dokumentaci k veřejné zakázce malého rozsahu uzavřenou v kontrolovaném období.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány tyto vnitřní normy: - Směrnice č. 12/2019 k vedení pokladny s účinností od 1.1.2019, - Směrnice č. 20/2019 - Odpisový plán s účinností od 18.12.2019, - Směrnice č. 21/2019 - Evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 18.12.2019.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 12.2.2019, 25.4.2019, 13.6.2019, 11.9.2019, 4.11.2019 a 18.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo jednáním řádem obce, záměrem obce o uzavření smlouvy na vytvoření nových webových stránek obce, schválením dohody o provedení práce členovi zastupitelstva obce, uzavřením darovací smlouvy s Českým svazem včelařů, inventarizační zprávou, schválením výše odměn pro neuvolněného místostarostu, rozpočtovými opatřeními, záměrem prodeje, uzavřením smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., schválením závěrečného účtu obce za rok 2018 a účetní závěrky obce za rok 2018, uzavřením darovací smlouvy s FC Těšovice, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene, uzavřením pachtovní smlouvy, uzavřením nájemních smluv, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 až 2022, nabytím pozemku, jmenováním inventarizační komise a schválením plánu inventur na rok 2019, rozpočtem obce na rok 2020, poskytnutím finančního příspěvku na rok 2020 Mysliveckému spolku Chlumeck z.s. a Futsalovému klubu FC Těšovice, schválením vnitřní směrnice č. 20 a č. 21 a dalším. Zastupitelstvo obce má 7 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 28.2.2019 a 7.10.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 26.2.2019 a 28.8.2019. 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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec Těšovice v kontrolovaném období neprovedla změnu rozpočtu ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, a to u rozpočtových položek 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.
- **Napraveno.**

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Těšovice neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtových paragrafů 3723 – Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních), 3729 – Ostatní nakládání s odpady, 6117 – Volby do Evropského parlamentu, 6399 – Ostatní finanční operace a 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené.
- **Nelze nenapravit.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 19.09.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 27.01.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Těšovice za rok 2019:

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

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

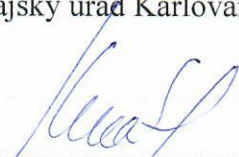
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Těšovice k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 4.2.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Těšovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 13.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku 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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel




Ing. Josef Radek, starosta obce

Dne: 14.2.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Těšovice	Ing. Josef Radek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.