



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 58143/2013 OKP  
Č. j.: JMK 58143/2013

<b>OBECNÍ ÚŘAD TĚŠETICE</b>		č. dopor. <i>OSAZNÍ</i>
Došlo	- 3 -03- 2014	zpracová
č. j.	<i>112/2014 / TC</i>	ukl.znak <i>4/5</i>
Příloha		

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce TĚŠETICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 5. srpna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. března 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Těšetice  
Těšetice 62  
671 61 Prosiměřice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byla přítomna:**

Věra Nováková - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Výsledek přezkoumání**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Obec Těšetice dne 20. 9. 2013 podepsala Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 20721/13/OKH. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory z rozpočtu Jihomoravského kraje na výstroj a to ve výši 30.000,-- Kč (Dotační program - Požární technika a věcné prostředky k řešení mimořádných událostí jednotek sboru dobrovolných hasičů měst a obcí na období 2013 - 2016). Kontrolou čerpání uvedené dotace bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala pořizovanou výzbroj ve výši 44.478,-- Kč na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se o pořizování 3 ks zásahových obleků Fireguard strong I. ve výši 36.888,06 Kč, 3 ks stejnokrojů PSII ve výši 4.210,80 Kč a 1 páru zásahové obuvy Lukov Basic v hodnotě 3.379,53 Kč. Směrnicí obce o evidenci a účtování majetku ze dne 22. 11. 2010 je stanovena dolní hranice majetkového účtu 028 - DDHM již od výše 1.000,-- Kč do 40.000,-- Kč. **Z výše uvedeného vyplývá, že obec nepostupovala v souladu s uvedenou směrnicí o majetku a dále nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy č. A.II.6 v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Tímto postupem účetní jednotka nenaplnila ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je uvedeno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Evidence rozpočtových opatření roku 2013*
- *Rozpočtová opatření od č. 7/2013 do č. 12/2013*
- *Inventarizace roku 2013 - inventurní soupisy*
- *Inventarizační zpráva obce Těšetice za rok 2013 vč. přílohy*
- *Plán inventur roku 2013 vč. příloh*
- *Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 0068 (Vedení kroniky - rok 2011 a 2012)*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 0059, 0098, 0065, 0060, 0064, 0097, 0120*
- *Pokladní doklady za měsíc prosinec 2013*
- *Účetní doklady k pořízenému majetku*
- *Účetní doklady k prověřovaným písemnostem*
- *Účtový rozvrh roku 2013*
- *Darovací smlouva na finanční dar ze dne 15. 7. 2013 (2.000,- Kč na podporu činnosti Dobrovolnického centra ADRA ve Znojmě)*
- *Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2013 (Vedení kroniky - rok 2011 a 2012)*
- *Dodatek č. 1 ze dne 12. 7. 2013 ke Smlouvě o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 18. 1. 2013 (navýšení příspěvku TJ Těšetice)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 20721/13/OKH ze dne 20. 9. 2013 (neinvestiční finanční podpora na výstroj - ÚZ 00551)*
- *Finanční vyúčtování dotace ze dne 17. 12. 2013 (neinvestiční finanční podpora na výstroj - ÚZ 00551)*
- *Dodatek č. 1 ze dne 18. 11. 2013 k Nájemní smlouvě ze dne 16. 11. 2012 (prodloužení pronájmu garáže na rok 2014 - obec nájemce)*
- *Kupní smlouva ze dne 19. 6. 2013 (prodej pozemků parc.č. 79/4 a 79/5)*
- *Záměr prodeje pozemků parc.č. 79/4 a 79/5*
- *Protokol o výsledku kontroly ze dne 6. 11. 2013 (Mateřská škola Těšetice, příspěvková organizace)*
- *Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Těšetice ze dnů 8. 7., 12. 8., 9. 9., 14. 10., 11. 11., 16. 12. 2013*

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 54,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,02 %

- Podíl závazků na rozpočtu územního celku ve výše uvedené výši vznikl neuhrazením dodavatelských faktur ve výši 2.476.768,21 Kč a to mj. z důvodu splatnosti faktur v roce 2014. Závazky budou v roce 2014 uhrazeny ze zůstatku běžného účtu obce a z přijatého úvěru.

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec Těšetice uzavřela dne 19. 6. 2013 Kupní smlouvu na prodej pozemků parc.č. 79/4 a 79/5. V části III. této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že "Ujednanou kupní cenu zaplatili kupující obci Těšetice před podpisem této kupní smlouvy". Kupní cena však byla uhrazena až 8. 7. 2013, příjmový pokladní doklad č. 304.

Těšetice, dne 3. března 2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Místostarosta obce Těšetice pan Jindřich Žižka a účetní obce paní Věra Nováková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jindřich Žižka

.....  
místostarosta obce

OBEC TĚŠETICE

IČO: 00637629

671 01 p. Prosiměřice

.....  
podpis místostarosty obce

Věra Nováková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný místostarosta obce Těšetice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta obce Těšetice dne 3. března 2014.

OBEC TĚŠETICE  
IČO: 00637629  
571 61 p. Prosiměřice

Jindřich Žižka

.....  
místostarosta obce

.....  
podpis místostarosty obce