

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona 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.), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb.o kontrole

pro územní samosprávný celek

Obec Těšetice

za období od 01.01.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního
samosprávného celku
(dále jen „územní celek“):

Pavel Worbis, starosta

Auditor provádějící přezkoumání:
Auditorská společnost provádějící
přezkoumání:

Ing. Zdeňka Cahlíková, č. oprávnění 1345
AUDIT KORREKT s.r.o., č. oprávnění 258.
Tavoľníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Obec Těšetice
Těšetice 62, 671 61 Prosiměřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání
provedeno:

06.-07.12.2021
20.01., 19.02. 18.03. 2022

Datum projednání zprávy:

18.03.2022

Místo projednání zprávy

Těšetice

Datum vyhotovení zprávy

18.03.2022

Místo vyhotovení zprávy

Těšetice

Datum zahájení:

08.12.2021

Zahajovací kontrolní úkon:

vyžádání dokumentace ke kontrole

Poslední kontrolní úkon:

všechny originály podkladů zapůjčených pro
výkon přezkumu byly vráceny, následně byl
přezkum ukončen podáním předběžné
informace o kontrolních zjištěních

Datum ukončení:

18.03.2022

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §5 zákona 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- 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.
- Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska. Jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Těšetice. Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) Obec Těšetice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obce Těšetice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Těšetice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obce Těšetice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení

vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Obec Těšetice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Těšetice za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, závěr § 10 odst. 3 písm. a)

Nedostatky zjištěné dle dílčího přezkoumání v průběhu roku 2021 byly územním celkem k 31.12.2021 odstraněny.

C VÝROK O TOM, ŽE DLUH ÚZEMNÍHO CELKU NEPŘEKROČIL 60 % PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) citovaného zákona výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a to o dalších 85,48 % z celkové výše 145,48 %

Územní celek dodržel povinnost danou ustanovením § 17 + §§ 6a – 6d zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, splácet předchozí dluhy alespoň o 5 % z rozdílu mezi vyšší dluhu a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a to o dalších 8,98 % z celkové výše 13,98 %.

VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Sdělujeme na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů: rizika nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) OBCE TĚŠETICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	214 803 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 053 444 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,53 %

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 0 Kč

z toho účty 462,464,466,469 = 0 Kč

- b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č. 1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky), výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2022 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS).

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2,017 790 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 053 444 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,36 %

Komentář:

- c) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- d) Celková hodnota dlouhodobých závazků
rozvaha č.pol. D II sl.1 = Kč 19 153 280,83
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 19 153 280,83

Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č. 1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky) výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2022 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	83 622 941 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- b) Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
- c) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č. 1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	18.03.2022
Odpovědný auditor	Ing. Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavoľníková 2013/II., 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění:	258

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Obec Těšetice
dne 18.03.2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Obec Těšetice
dne 18.03.2022

Zpráva vyhotovena v 5 stejnopisech, z nichž:
1 stejnopis obdrží auditor
4 stejnopisy obdrží obec

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření
(Příloha obsahující zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, uvedení zákonné legislativy) |
| Příloha B | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obec Těšetice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha C | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha |
| Příloha D | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných Celků a dobrovolných svazků obcí) |

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2021

Obec Těšetice

Ověřovaná obec:	: Obec Těšetice
Příjemce	: Pavel Worbis, starosta
Ověření provedla	: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345
Místo kontroly	: Obec Těšetice Těšetice 62, 671 61 Prosiměřice
Datum kontroly	: 06.-07.12.2021 20.01., 19.02., 18.3.2022
Datum projednání zprávy	: 18.03.2022
Místo projednání zprávy	: Těšetice
Datum vyhotovení zprávy	: 18.03.2022
Místo vyhotovení zprávy	: Těšetice

OBSAH:

- I. Zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b)
- II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
- III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.

Zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b).

II.

Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Obce Těšetice a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2021.
- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole
- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a další účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)

V rámci dílčího ověřování jednotlivých okruhů byla zpracována a předána 1 zpráva z dílčího přezkoumání, které obsahovala zprávu z kontrolních okruhů týkajících se účetnictví a dalších souvisejících agend.

V uvedené zprávě je uvedeno označení dokladů.

III.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021

Příloha účetní závěrky k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.1.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2021

Plán inventarizace pro rok 2021

Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování HIK pro rok 2021

Účtový rozvrh

Odpisový plán na rok 2021

Analytická rozvaha (nahrazuje OP)

Hlavní kniha

Čísla účetních dokladů

- Pohledávky
- Závazky
- Pokladna
- Bankovní výpisy
- Vnitřní doklady

Mzdová agenda – 2 pracovní smlouvy, rekapitulace mezd, přehled pojistného za měsíce 1,6,9/2021

Zápis zastupitelstva obce ze dne 3.3.2021

Zápis zastupitelstva obce ze dne 8.9.2021

Zápis zastupitelstva obce ze dne 23.12.2021

Rozpočet obce – část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZO č. 25 ze dne 25.11.2020 – č. usnesení 15/11/2020, vztahující se ke schválení rozpočtu pro rok 2021

Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022-2024, část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZO č. 25 ze dne 25.11.2020, č. usnesení 14/11/2020, vztahující se ke schválení rozpočtového výhledu

Rozpočtové opatření č. 1 – 7/2021, části výpisů ze zápisů z veřejného zasedání ZO č. 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 vztahující se ke schválení rozpočtových opatření

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021

Záписы z jednání finančního výboru – počet 2

Zápis z jednání kontrolního výboru – počet 2

Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Znojmo pro rok 2021

Příkazní smlouva č. SML-Z-M-21-237 na činnost Zpracování dokumentů pro získání dotace – příkazník – RPA Dotace, s.r.o.

Nájemní smlouva – dodatek č. 4 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 702/2016 ze dne 27.12.2021 – POMONA Těšetice a.s.

Nájemní smlouva o pronájmu části pozemku ze dne 21.6.2021 – Votava René

Darovací smlouva ze dne 30.12.2021 – obdarovaný FK Práče, z.s.

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 3431/2

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 143/17

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 4321/2

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 82/26

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 4290/1

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 4189

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 3134/2

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 3431/2 – kupující Bartoněk Jaroslav a Věra, Těšetice

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 143/17 – kupující Pačíska Roman, Znojmo

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 4321/2 – kupující Ing.Ludvík Josef a Soňa, Těšetice

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 82/29 – kupující Mgr. Michálek René a Bc.Irena, Brno

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 4290/1 – Ing.Bilka Rudolf a Bc.Lenka, Suchohrdly

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 4189 – kupující Votava René Těšetice

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 3134/2 – kupující Vlk David a Kristýna, Těšetice

Smlouva o dílo č. 2021/04 – zhotovitel Ing. Aleš Čeleda.

Smlouva o dílo ze dne 5.8.2021 – zhotovitel Smitka František.

Rozhodnutí č. BR004/21 o poskytnutí dotace v rámci programu Péče o krajinu v roce 2021 – poskytovatel dotace – Ministerstvo životního prostředí

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č.JMK071817/21/OKH – akce „Vybavení nového Obecního úřadu Těšetice – nábytek a ostatní mobiliář“ – poskytovatel – Jihomoravský kraj

Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezavazuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplnou z jiných kontrol.

Zpráva vč.přílohy byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne

18.3.2022

Auditor

Ing. Zdeňka Čahlíková

Číslo oprávnění

1345

Auditorská společnost:

AUDIT KORREKT s.r.o.

Číslo oprávnění:

Tavočníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
258