

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 01.01.2022 do 31.12.2022

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.
Tavočnikova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Obec Těšetice, Těšetice 62, 671 61
Prosiměřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

19.10.2022,
21.01., 06.02., 31.03.2023

Datum projednání zprávy:

31.03.2023

Místo projednání zprávy

Těšetice

Datum vyhotovení zprávy

31.03.2023

Místo vyhotovení zprávy

Těšetice

Datum zahájení:

19.10.2022

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:

31.03.2023

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 pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s uzavřenou platnou smlouvou, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu. V 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Obec Těšetice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Těšetice
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 64,67% z celkové výše 124,67%

Územní celek dodržel povinnost danou ustanovením § 17 a §§6a-6d zákona č.243/2000 Sb.o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, splácet předchozí dluhy alespoň o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60% jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a to o dalších 12,25 % z celkové výše 17,25%

VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Sdělujeme na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:
riziková aktiva 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	3 060 218 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 177 303 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	21,58 %

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	1,976 919 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 177 303 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazů na rozpočtu	13,94 %

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 17 579 492,83
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 17 579 492,83
- e) 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	92 376 032 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Komentář:

- f) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- g) Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
- h) 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

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13

zákonu 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

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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	31.03.2023
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavočnikova 2013/II., 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258

auditor

auditorská společnost

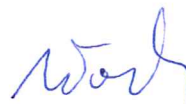


Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Obec Těšetice
dne 31.03.2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Obec Těšetice
dne 31.03.2023



auditor



starosta



auditorská společnost



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 2022

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	: 19.10.2022 21.01., 06.02., 31.03.2023
Datum projednání zprávy	: 31.03.2023
Místo projednání zprávy	: Těšetice
Datum vyhotovení zprávy	: 31.03.2023
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 2022.
- 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 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022
Příloha účetní závěrky k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.1.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2022

Plán inventarizace pro rok 2022
Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování HIK pro rok 2022

Účtový rozvrh
Odpisový plán na rok 2022
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 1,6,9/2022

Zápis zastupitelstva obce ze dne 20.5.2022
Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 19.10.2022
Zápis zastupitelstva obce ze dne 9.12.2022

Rozpočet obce – část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZO č. 33 ze dne 23.12.2021 – č. usnesení 9/8/2021, vztahující se ke schválení rozpočtu pro rok 2022

Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023-2025, část výpisu ze zápisu z veřejného zasedání ZO č. 33 ze dne 23.12.2021, č. usnesení 8/8/2021, vztahující se ke schválení rozpočtového výhledu

Rozpočtové opatření č. 1 – 7/2022, části výpisů ze zápisů z veřejného zasedání ZO č. 35,36,37,38,39 a č.1,2 vztahující se ke schválení rozpočtových opatření

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022
Zápisy z jednání finančního výboru – počet 2

Zápis z jednání kontrolního výboru – počet 1
Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí v roce 2022
Protokol o kontrole Jídelny Těšetice provedenou KVS JMK v roce 2022
Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory v roce 2022

Smlouva o příspěvku na spolufinancování sociálních služeb v síti ORP Znojmo pro rok 2022

Příkazní smlouva č. 01a/22 na činnost Výkon TDI a kolaudace stavby „Přístupové plochy ke OÚ Těšetice – příkazník – Ing. Milan Herzig

Výběrové řízení – Přístupové plochy k OÚ Těšetice

Nájemní smlouva o pronájmu pozemku ze dne 4.10.2022 – Jelenová Hana

Darovací smlouva ze dne 14.3.2022 – obdarovaný Český červený kříž

Záměr obce – pronájem pozemku parc.č. 4024

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 4235/2

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 4018/2

Záměr obce – prodej pozemku parc.č. 179/42

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 4235/2 – kupující Jelen Vilém a Petra, Těšetice

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 4018/2 – kupující Šlapák Lubomír, Prosiměřice

Kupní smlouva – pozemek parc.č. 179/42 – kupující Ing. Rohovský Lukáš a Iva, Znojmo

Smlouva o dílo „Vybudování přístupové plochy k OÚ Těšetice“ – zhotovitel COLAS CZ, a.s.

Smlouva o dílo „Doplnění obecního rozhlasu o informační systém Rozana“ – zhotovitel MabilMobil s.r.o.

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č.JMK076834/22/ORR – akce „Vybavení obecní knihovny“ – poskytovatel – Jihomoravský kraj – Podpora rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2022

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č.JMK077737/22/OKH – akce „Vybudování přístupové plochy k OÚ Těšetice“ – 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 vyplynou z jiných kontrol.

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

Vyhotoveno dne

31.03.2023

Auditor

Ing. Zdeňka Cahlíková

Číslo oprávnění

1345

Auditorská společnost:

AUDIT KORREKT s.r.o.

Číslo oprávnění:

Tavočnikova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč

258

auditor

starosta

auditorská společnost

