

## 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 Sb., 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.“).

pro územní samosprávný celek

**Obec Těšany**

**IČO: 00282693**

*(dále jen „územní celek“)*

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

### **I. Všeobecné informace**

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:**

Ing. Miroslav Zborovský, starosta obce

**Auditorská společnost:**

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČO: 64510727,  
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Veronika Bobčíková  
Ing. Pavla Kocourková

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:** v sídle obce, Těšany 141, 664 54 Těšany.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 25. 11. 2020 do 8. 12. 2020.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 24. 3. 2021 do 25. 3. 2021.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:**

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
Odeslání požadavku na podklady k přezkoumání hospodaření dne 4. 8. 2020.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:  
Uzavření spisu auditora dne 25. 3. 2021.

## **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 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **III. Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinnosti 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.

### **IV. Definování odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

### **VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

#### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

## B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly do 31. 12. 2020 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

## C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

## D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	282 429,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	39 572 805,56 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,71 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 812 583,33 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	39 572 805,56 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,11 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	7 680 000,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	276 366 792,21 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,78 %

### Doplňkové informace:

K bodu C: Obec Těšany přijala v roce 2020 dlouhodobý úvěr na rekonstrukci tělocvičny v celkové výši 5 000 000 Kč. Splácení je plánováno od 31. 10. 2020 měsíčními splátkami ve výši 83 350 Kč. Splácení úvěru je plánováno v roce 2025.

## E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 25. března 2021.

Auditorská společnost: AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.  
Vídeňská 89, 639 00 Brno  
198

Oprávnění č.  
Zastoupená:  
Jméno audítora, oprávnění č.: Ing. Pavla Dvořáková, 1690



Podpis audítora:

*Ing. Pavla Dvořáková*

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 25. března 2021.

Zpráva odeslána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 25. března 2021.

*Miroslav Zborovský*  
.....  
Ing. Miroslav Zborovský, starosta obce

**OBEC TĚŠANY**  
**664 54 TĚŠANY**  
**okr. Brno-venkov**  
1

## Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní 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.  
*Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, resp. byly do 31. 12. 2020 odstraněny, příloha nebyla zpracována.*
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  
*Právo územního celku doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.*
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

### Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

*(konec přílohy A)*

## Příloha D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 30. 10. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 10. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 10. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Rozvaha k 30. 10. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Příloha k 30. 10. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Záписy ze zasedání zastupitelstva a rady obce Těšany za rok 2020.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2020.
- Evidence rozpočtových opatření obce Těšany za rok 2020.
- Rozpočtový výhled.
- Návrh rozpočtu na rok 2020.
- Schválený rozpočet na rok 2020.
- Závěrečný účet obce za rok 2019.
- Plnění rozpočtu za období 1. – 10. 2020 a 1. – 12. 2020.
- Účetní odpisy v roce 2020.
- Transferové podíly v roce 2020.
- Přiznání k DPPO 2020.
- Přehled realizovaných prodejů majetku v roce 2020.
- Protokol o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky.
- Rozvaha, VZZ a příloha ZŠ a MŠ Těšany k 31. 12. 2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Těšany k 31. 12. 2019.
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu 2020.
- Opravné položky v roce 2020.
- Přehled kupních smluv v roce 2020.
- Přehled ostatních smluv v roce 2020.
- Přehled věcných břemen v roce 2020.
- Účtový rozvrh roku 2020.
- Inventarizace obce Těšany k 31. 12. 2020.
- Roční mzdová rekapitulace 2020.
- Seznam vnitřních směrnic platných v roce 2020.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2020.
- Záписy kontrolního a finančního výboru obce za rok 2020.

*(konec přílohy D)*



Schváleno radou obce dne 3.2.2021  
č. usnesení 40/4/2021 /R

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

k provedené inventarizaci majetku a závazků Obce Těšany, IČ : 00282693

Inventarizace majetku a závazků proběhla od 9.12.2020 do 31.1.2021

Složení HKK : Ing. Vojtěch Vymazal- předseda

Ludmila Petláková - členka

Anežka Běloušková – členka

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s Vyhláškou č.270/2010 a Směrnicí Obce Těšany č.1/2011 . Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Školení inventarizační komise proběhlo dne 9.12.2020 v zasedací místnosti OÚ. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termíny stanovené v plánu inventur byly dodrženy. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců byla bezproblémová.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek. V období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzických inventur nezjistila inventarizační komise, že by došlo ke změně stavu hmotného majetku, fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou uvedeny v rekapitulaci - příloze této zprávy.

U inventarizační položky 021 stavby a 031 pozemky použila inventarizační komise připravené výpisy z katastru nemovitostí, dostupné mapy, provedla rovněž fyzickou kontrolu. Z připravených výpisů z katastru nemovitostí jsme zjistili, že jsou v katastru stále vedeny staré kabiny, které byly v červnu 2020 vyřazeny z majetku, tato skutečnost už je řešena a staré kabiny budou v nejbližší době z katastru vyřazeny.

Fyzické inventury provedla komise dle připravených inventarizačních položek. Inventarizační komise nezjistila žádný cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce.

Na účtu 031 pozemky – použila inventarizační komise sestavu vypracovanou firmou Real soft, která poskytuje podklady pro inventarizaci pozemků.

Inventurní soupisy byly zpracovány k syntetickým účtům které nevykazují nulový konečný zůstatek.

Nemovitý majetek svěřený vlastní příspěvkové organizaci ( Základní škola a mateřská škola Těšany, příspěvková organizace) byl dokladově zkontrolován s výpisem z KN. Členové inventarizační komise provedli namátkovou fyzickou kontrolu některých inventarizačních položek v budově Mateřské školy. V návaznosti na inventarizační zprávu z r. 2019 zjišťovali stav evidence majetku. Inventarizační

komise konstatovala , že došlo i v r. 2020 ke zlepšení evidence veškerého majetku, majetek je řádně označen, v jednotlivých místnostech visí seznamy podepsané odpovědnou osobou. Komise provedla kontrolu zlikvidovaného majetku včetně likvidačních protokolů. Předložené souhrnné stavy majetku příspěvkové organizace byly odsouhlaseny se zůstatky na podrozvahových účtech obce.

Mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení inventury nedošlo ke změně stavu hmotného majetku, nebyly tedy vyhotoveny žádné dodatečné soupisy.

V zúčtovatelných rozdílech nebyly zjištěny nesrovnalosti.

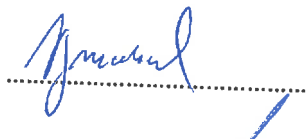
Při dokladové inventuře inventarizačních položek oprávek byly použity podklady, které poskytuje software firmy GORDIC, která zajišťuje pro obec účetní software.

Návrh na likvidaci nepotřebného majetku je přílohou této zprávy a bude projednám na únorovém zasedání rady obce.

Provedenou inventurou nebyly zjištěny manka ani inventarizační přebytky.

V Těšanech 1.2.2021

Ing. Vojtěch Vymazal



Ludmila Petláková



Anežka Běloušková

