

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40999/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 49909/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2019,**

**IČ 00299545**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření** vykonaných ve dnech 2. 12. 2019 - 3. 12. 2019, 15. 1. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 5. 2020 - 5. 5. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Těšetice za rok 2019 dne 25. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Těšetice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 4. 5. 2020 - 5. 5. 2020 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:**

Mgr. Jindřich Protivánek - starosta

Marie Dostálová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Těšetice schválilo dne 12. 12. 2017 rozpočet obce na rok 2018 jako přebytkový. V průběhu roku 2018 obec schválila, provedla a zaúčtovala

20 rozpočtových opatření. Kontrolou Výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že hospodaření obce Těšetice skončilo saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -1 564 812,59 Kč.

Zastupitelstvo obce Těšetice schválilo na svém zasedání č. N3/2018 dne 13. 12. 2018 změnu podmínek kontokorentního úvěru u Československé obchodní banky, a. s., a uložilo uzavřít dodatek ke smlouvě o úvěru č. 2065/13/5629. Dodatek č. 4 ke smlouvě o kontokorentním úvěru byl uzavřen dne 17. 12. 2018. Obec sjednaný kontokorentní úvěr čerpala k 31. 12. 2018 ve skutečné výši 1 815 092,97 Kč. Ve skutečnosti také zapojila přebytky minulých let, tj. prostředky na bankovních účtech na pol. 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, a to ve výši 350 771,82 Kč.

Kontrolou úpravy rozpočtu související s čerpáním kontokorentního úvěru a zapojením přebytků minulých let do rozpočtu bylo zjištěno, že v rozpočtovém opatření č. 18, které zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 12. 2018, byla chybně použita rozpočtová skladba. Místo položky 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech obec upravila výdaj na § 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené, položka 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené (jako rezervu výdajů). V rozpočtu po změnách tato položka k datu 31. 12. 2018 vykazuje stav 350 227,71 Kč a Výsledek od počátku roku je ve výši 0,00 Kč.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů (§ 2 odst. 2 stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů; dle § 2 odst. 3 se z hlediska odvětvového třídí příjmy a výdaje podle odvětví).

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Těšetice ukládá správci rozpočtu a hlavní účetní obce Těšetice v rámci rozpočtových opatření používat platnou rozpočtovou skladbu zejména správně zapojit položku 8115 (změna krátkodobých prostředků na bankovních účtech) a to s okamžitou platností.

Zastupitelstvo obce Těšetice ukládá finančnímu výboru Zastupitelstvo obce Těšetice zařadit do svého plánu činnosti následnou kontrolu rozpočtových dle předchozího bodu.

Obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatřeních ve lhůtě do 31. 12. 2019.

Ve stanovené lhůtě obec zaslala Zprávu o plnění přijatých opatření. Finanční výbor na svém zasedání projednal a zkontroloval přijatá rozpočtová opatření roku 2019. Dále provedl kontrolu správného zapojení položky rozpočtu 8115 v jednotlivých rozpočtových opatřeních přijatých v roce 2019, a to vždy s konstatováním o věcné a formální správnosti kontrolovaných údajů. Byl předložen zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 8. 10. 2019.

V kontrolním vzorku rozpočtových opatřeních schválených za období 2019 nebyl kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Těšetice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: rozsah pověření rady obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 11. 2018 - 14. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce Těšetice na rok 2020 - zveřejněný zákonným způsobem od 23. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 10. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Těšetice na rok 2020; Návrh rozpočtu obce Těšetice na rok 2020 - zveřejněný zákonným způsobem od 22. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Těšetice na období 2021 - 2022 - zveřejněný zákonným způsobem od 23. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 10. 12. 2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Těšetice na období 2021 - 2022; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Těšetice na období 2021 - 2022 - zveřejněný zákonným způsobem od 22. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 11. 2018 - 14. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 2. 1. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019 s výhradou, současně zastupitelstvo obce přijalo opatření k odstranění nedostatků; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 30. 5. 2019 - 19. 6. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s., za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 (na účtu veden kontokorentní úvěr), č. 12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s., za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019, č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., a č. 40 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., č. 013 - kontrola zůstatků k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená za 10/2019
- Hlavní kniha: sestavená za 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 5. 11. 2019 - schválený starostou obce; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020; Inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh pro účty: 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,

- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 281 - Krátkodobé úvěry a 451 - Dlouhodobé úvěry
- Mzdová agenda: vedena externím dodavatelem
  - Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky a podklady pro výplatu mezd za období 1 - 10/2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 13. 12. 2018 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1. 1. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 5. 2. 2019 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce - členů výborů a komisí od 1. 3. 2019
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2019
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Těšetice k 31. 12. 2018 s datem rozhodování o schválení 18. 6. 2019 ze dne 20. 6. 2019, proúčtování schváleného hospodářského výsledku za rok 2018 - účetní doklad č. 400068 ze dne 18. 6. 2019
  - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2019
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2019
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Těšetice, 783 46, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená radou obce dne 9. 4. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2018 s datem rozhodování o schválení 9. 4. 2019 ze dne 10. 4. 2019, současně rada obce rozhodla o převedení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2018 do rezervního fondu příspěvkové organizace
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 29. 1. 2020 - kontrolovaný subjekt: Základní a mateřská škola Těšetice, p. o., IČ 71005790

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč uzavřená dne 22. 11. 2019 s Hospic na Svatém Kopečku, IČ 73634671 (obec jako "dárce"); Usnesení Rady obce Těšetice ze dne 19. 11. 2019 - schválení darovací smlouvy; Předpis a úhrada finančního daru - účetní doklad č. 400129 ze dne 22. 11. 2019, účetní doklad č. 1997 ze dne 2. 12. 2019 a výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 2. 12. 2019 - předpokládané výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč uzavřená dne 20. 12. 2019 s Nejste sami - mobilní hospic, z. ú., IČ 04871243 (obec jako "dárce"); Usnesení Rady obce Těšetice ze dne 3. 12. 2019 - schválení darovací smlouvy; Předpis a úhrada finančního daru - účetní doklad č. 400146 ze dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 2170 ze dne 23. 12. 2019 a výpis z běžného účtu

- vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 23. 12. 2019 - předpokládané výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva č. 03/2019/VO o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Těšetice ze dne 4. 6. 2019 uzavřená mezi Obcí Těšetice (poskytovatel dotace) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rataje, IČ 64991351 (příjemce dotace) ve výši 41 500 Kč - schválená Radou obce Těšetice dne 7. 5. 2019; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těšetice a programu podpory činnosti spolků a organizačních složek v obci Těšetice v roce 2019 - 2022 ze dne 27. 3. 2019; Poskytnutí dotace - bankovní výpis k běžnému účtu u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 25. 6. 2019 a účetní doklad č. 1390 ze dne 25. 6. 2019 - předpokládaný výdaj byl zohledněn v rámci rozpočtu obce Těšetice na rok 2019; Závěrečná zpráva o finančním vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté v roce 2019 - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rataje ze dne 2. 12. 2019; Zpráva nezávislého auditora (Audit Team, s. r. o.) z kontroly poskytnutých neinvestičních dotací ze dne 18. 12. 2019; Zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 400144 ze dne 18. 12. 2019
  - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva č. 06/2019/VO o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Těšetice ze dne 4. 6. 2019 uzavřená mezi Obcí Těšetice (poskytovatel dotace) a Charita Olomouc, IČ 44936427 (příjemce dotace) ve výši 5 000 Kč - schválená Radou obce Těšetice dne 7. 5. 2019; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těšetice a programu podpory činnosti spolků a organizačních složek v obci Těšetice v roce 2019 - 2022 ze dne 24. 4. 2019; Poskytnutí dotace - bankovní výpis k běžnému účtu u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 25. 6. 2019 a účetní doklad č. 1393 ze dne 25. 6. 2019 - předpokládaný výdaj byl zohledněn v rámci rozpočtu obce Těšetice na rok 2019; Závěrečná zpráva o finančním vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté v roce 2019 - Charita Olomouc ze dne 16. 10. 2019; Zpráva nezávislého auditora (Audit Team, s. r. o.) z kontroly poskytnutých neinvestičních dotací ze dne 18. 12. 2019; Zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 400144 ze dne 18. 12. 2019
  - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program obce Těšetice "Podpora činnosti spolků a organizačních složek v obci Těšetice na roky 2019 - 2022" zveřejněný na úřední desce obce od 27. 2. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 5. 2. 2019 - schválení dotačního programu obce Těšetice "Podpora činnosti spolků a organizačních složek v obci Těšetice na roky 2019 - 2022"
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 13. 2. 2019 ve výši 1 233 127 Kč na účelovou neinvestiční dotaci pro Základní školu a mateřskou školu Těšetice, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů (průtoková dotace); Příjem dotace - bankovní výpis č. 4 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 13. 2. 2019, účetní doklad č. 61005 ze dne 13. 2. 2019; Odeslání dotace - bankovní výpis č. 6 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 26. 2. 2019, účetní doklad č. 61011 ze dne 1. 3. 2019; zapojení průtokové dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené radou obce dne 19. 2. 2019, ve stejný den zveřejněno zákonným způsobem
  - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená mezi Obcí Těšetice (pronajímatel) a nájemcem Radkem Hájičkem, IČ 49552619 ze dne 10. 10. 2019 o nájmu části pozemku parc. č. 230 o výměře 60 m<sup>2</sup> v k. ú. Těšetice u Olomouce; Záměr pronájmu části pozemku zveřejněný na úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 30. 9. 2019; Usnesení Rady obce Těšetice ze dne 10. 9. 2019 a ze dne 8. 10. 2019 - schválení záměru pronájmu a uzavření nájemní smlouvy; Předpis pohledávky za měsíc 11/2019 a 12/2019 - vystavená faktura č. 2019052 a účetní doklad č. 200052 ze dne

10. 10. 2019, úhrada nájemného - bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu u Československé obchodní banky, a. s., a účetní doklad č. 1865 ze dne 23. 10. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (obec kupující) a občany obce M. S. a R. S. dne 31. 5. 2019 za účelem nákupu pozemků p. č. 229 o výměře 1442 m<sup>2</sup>, p. č. 230 o výměře 1230 m<sup>2</sup> a p. č. 197 o výměře 781 m<sup>2</sup>, jejichž součástí je budova bez čísla popisného a evidenčního - zemědělská stavba, vše v k. ú. Těšetice u Olomouce - právní účinky zápisu ke dni 6. 6. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 23. 4. 2019 - schválení nákupu pozemků včetně zemědělské stavby; Předpis pohledávky - účetní doklad č. 400062 ze dne 31. 5. 2019, úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 1324 ze dne 12. 6. 2019 včetně výpisu č. 6 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s.; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 400065 ze dne 6. 6. 2019
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená mezi obcí (obec prodávající) a občany obce M. S. a J. S. dne 10. 10. 2019 za účelem prodeje části pozemku p. č. 104/2 (orná půda) o výměře 209 m<sup>2</sup> v k. ú. Rataje u Olomouce - právní účinky zápisu ke dni 23. 12. 2019; Záměr prodeje části pozemku zveřejněný na úřední desce obce od 4. 7. 2019 do 22. 7. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 24. 9. 2019 - schválení prodeje části pozemku p. č. 104/2 (orná půda) o výměře 209 m<sup>2</sup> v k. ú. Rataje u Olomouce včetně kupní smlouvy; Předpis pohledávky - účetní doklad č. 400114 ze dne 10. 10. 2019, úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 1873 ze dne 30. 10. 2019 včetně výpisu č. 10 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s.; Vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 400148 ze dne 23. 12. 2019
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o převodu majetku (vodovodu) a navýšení majetkového podílu obce ve Vodovod Pomoraví, svazek obcí uzavřená mezi obcí (převádějící) a Vodovod Pomoraví, svazek obcí, IČ 47921129 dne 28. 6. 2019 za účelem převodu vodárenského zařízení v celkové hodnotě 639 337 Kč; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 18. 6. 2019 - schválení převodu vodárenského zařízení včetně textu dohody; Vyřazení z majetku obce a zaúčtování majetkového podílu na podrozvahovou evidenci - účetní doklad č. 400077 ze dne 30. 6. 2019
  - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0396482439 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., dne 11. 7. 2014 na projekt "Děšťová kanalizace Vojnice"; Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 0396482439 uzavřený dne 5. 10. 2015
  - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 2065/13/5629 uzavřená s Československou obchodní bankou, a. s., dne 7. 10. 2013; Dodatek č. 1 uzavřený dne 16. 6. 2015; Dodatek č. 2 uzavřený dne 22. 9. 2016; Dodatek č. 3 uzavřený dne 28. 11. 2017; Dodatek č. 4 uzavřený dne 17. 12. 2018
  - Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Těšetice uzavřená s příjemcem Základní škola a mateřská škola Těšetice, p. o. dne 5. 5. 2018 - návratná finanční výpomoc ve výši 2 971 898 Kč, s konečným termínem vrácení finančních prostředků na účet zřizovatele nejpozději do 31. 3. 2019, v roce 2018 zřízená p. o. uhradila 1. splátku dne 12. 10. 2018; Příjem 2. splátky - bankovní výpis č. 2019/2 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 2. 2019 - 28. 2. 2019, strana 7/7, účetní doklad č. 207 ze dne 27. 2. 2019, uhrazeno řádně a včas
  - Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Těšetice uzavřená dne 24. 4. 2019 s příjemcem Základní škola a mateřská škola Těšetice, p. o. (obec jako poskytovatel) - zveřejněná na úřední desce obce od 24. 4. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Těšetice ze dne 23. 4. 2019 - schválení veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu

- obce Těšetice; Převod prostředků na účet příjemce - účetní doklad č. 1505 včetně výpisu z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 16. 7. 2019 a účetní doklad č. 1722 včetně výpisu z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 19. 9. 2019 - výdaje byly upraveny rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným Zastupitelstvem obce Těšetice dne 23. 4. 2019 a zveřejněným zákonným způsobem od 7. 5. 2019; Vrácení půjčených prostředků poskytovateli - účetní doklad č. 2041 včetně výpisu z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ze dne 11. 12. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8014971/VB/002 uzavřená dne 28. 2. 2019 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 na pozemcích p. č. 265/1 a p. č. 266 v k. ú. Těšetice u Olomouce za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy - kabelové vedení NN - právní účinky vkladu 7. 3. 2019; Usnesení Rady obce Těšetice ze dne 19. 2. 2019 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Předpis pohledávky a úhrada finanční náhrady za zřízení břemene - faktura č. 2019014 vystavená dne 7. 3. 2019 na částku 605 Kč, účetní doklady č. 200014 a 736 ze dne 7. 3. 2019 a 18. 4. 2019 a výpis č. 4 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s.; Zaúčtování věcného břemene - účetní doklad č. 400028 ze dne 7. 3. 2019
  - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 3. 7. 2019 se SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Těšetice, IČ 67339786 (obec jako "půjčitel") - schválená Radou obce Těšetice dne 2. 7. 2019; Oznámení záměru obce Těšetice o bezplatné výpůjčce pozemku p. č. 108/5 v k. ú. Těšetice u Olomouce - zveřejněné na úřední desce od 12. 6. 2019 do 1. 7. 2019; Zaúčtování analytické evidence v majetku - účetní doklad č. 400086 ze dne 31. 7. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumávání hospodaření obce Těšetice za r. 2018" - informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 ze dne 24. 6. 2019, doručeno KÚOK dne 24. 6. 2019 pod čj. KUOK 65614/2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: č. 1/2019 ze dne 8. 1. 2019 až č. 18/2019 ze dne 5. 11. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: č. 19/2019 ze dne 19. 11. 2019 až č. 21/2019 ze dne 17. 12. 2019
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 18. 12. 2019 (kontrolovaný subjekt: Obec Těšetice)
- Finanční výbor - Zápis z kontroly finančního výboru ZOT ze dne 9. 1. 2019, Zápis z kontroly finančního výboru ZOT ze dne 5. 8. 2019, Zápis z pracovního zasedání členů finančního výboru ze dne 25. 9. 2019, Zápis ze zasedání finančního výboru obce Těšetice ze dne 8. 10. 2019, Zápis z kontroly finančního výboru ZOT ze dne 4. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2019 ze dne 5. 2. 2019, č. 2/2019 ze dne 23. 4. 2019, č. 3/2019 ze dne 18. 6. 2019, č. 4/2019 ze dne 18. 9. 2019, č. 5/2019 ze dne 24. 9. 2019 a č. 6/2019 ze dne 10. 12. 2019
- Kontrolní výbor - Zápis z jednání kontrolního výboru ZOT ze dne 6. 6. 2019 a Zápis z jednání kontrolního výboru ZOT ze dne 12. 11. 2019
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumávání



hospodaření obce Těšetice za rok 2018" - zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 8. 11. 2019, doručeno KÚOK dne 8. 11. 2019 pod čj. KUOK 117815/2019

## ostatní

### - akce "Dobudování chodníku od OÚ k ZŠ Těšetice":

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce - Výzva k podání nabídky ze dne 14. 6. 2019 zaslána 6 dodavatelům, obec obdržela 3 cenové nabídky, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 7. 2019, výsledek projednala rada obce dne 2. 7. 2019 a schválila dodavatele Dalibor Dudík, Těšetice, IČ 75372983 a uzavření smlouvy o dílo, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 7. 2019, Smlouva o dílo uzavřená s vybraným dodavatelem dne 9. 7. 2019 (cena díla bez DPH 479 469,30 Kč), zmenšení rozsahu prací projednala rada obce dne 10. 7. 2019 a schválila uzavření dodatku ke smlouvě o dílo, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 11. 9. 2019, rozpočtové opatření č. 2/2019 - navýšení výdaje na akci na § 2219 pol. 6121, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2019, zveřejněno zákonným způsobem v termínu od 28. 2. 2019 do 2. 1. 2020; Faktura č. 26 vystavená dodavatelem Dalibor Dudík, IČ 75372983 ze dne 16. 9. 2019 na celkovou částku 558 835,23 Kč vč. DPH za akci Výstavba chodníku ke škole v Těšetících II. etapa, bankovní výpis č. 30 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 4. 10. 2019, účetní doklad č. 61044 ze dne 4. 10. 2019; Zápis o odevzdání a převzetí díla sepsaný dne 12. 9. 2019, Kolaudační souhlas vydaný Magistrátem Města Olomouce, Odbor stavební dne 11. 12. 2019 pod čj. SMOL/325410/2019/OS/PK/Sim; Zařazení nového chodníku do majetku obce - protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 11. 12. 2019, účetní doklad č. 400142 ze dne 11. 12. 2019, karta majetku inv. č. 2030001429

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02855/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 6. 8. 2019, přijatí dotace z Programu obnovy venkova 2019 a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2019, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 15. 8. 2019 ve výši 350 000 Kč na účelovou investiční dotaci na úhradu výdajů na akci Dobudování chodníku od OÚ k ZŠ Těšetice (pol. 4222, ÚZ 00443); příjem dotace - bankovní výpis č. 25 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 16. 8. 2019, účetní doklad č. 61036 ze dne 16. 8. 2019, rozpočtové opatření č. 10/2019 - zapojení dotace do rozpočtu obce a navýšení výdaje na § 2219 pol. 6121, schváleno radou obce dne 30. 7. 2019, zveřejněno zákonným způsobem v termínu od 28. 8. 2019 do 2. 1. 2020

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV OK 2019 a Finanční vyúčtování dotace na akci Dobudování chodníku od OÚ k ZŠ Těšetice předaná poskytovateli dne 20. 12. 2019, Opis účetních dat s texty zaúčtovaných pod ORG 109 za rok 2019, Opis účetních dat s texty zaúčtovaných pod UZ 00443 za rok 2019, vyúčtování dotace - účetní doklad č. 400152 ze dne 31. 12. 2019, vratka ve výši 60 089,89 Kč zaslána na účet poskytovatele dne 19. 12. 2019, elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., č. 2019/12 za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019, strana 6/13, účetní doklad č. 2091 ze dne 19. 12. 2019, rozpočtové opatření č. 18/2019 - úprava výše přijaté dotace do rozpočtu obce, schváleno radou obce dne 17. 12. 2019, zveřejněno zákonným způsobem v termínu od 23. 12. 2019 do 31. 1. 2020; poskytovatel provedl administrativní kontrolu a vyzval obec k opravě vyúčtování dotace, opravená Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV OK 2019 a Finanční vyúčtování dotace na akci Dobudování chodníku od OÚ k ZŠ Těšetice zaslána poskytovateli datovou zprávou dne 8. 1. 2020, 2. část vratky ve výši 7 804,50 Kč zaslána na účet poskytovatele dne 8. 1. 2019, náhled do elektronického bankovníctví - Pohyby na účtu ze dne 1. 1. 2020 - 15. 1. 2020

- **akce "Oprava sochy sv. Anny v Těšeticích":**

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce - Výzva k podání nabídky ze dne 8. 8. 2019 zaslána 3 dodavatelům, obec obdržela 2 cenové nabídky, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 9. 2019, výsledek projednala rada obce dne 10. 9. 2019 a schválila dodavatele Milan Dofek, Ústín, IČ 67735185 a uzavření smlouvy o dílo, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 9. 2019, Smlouva o dílo uzavřená s vybraným dodavatelem dne 16. 9. 2019 (cena díla 69 100 Kč), rozpočtové opatření č. 2/2019 - část výdaje na akci na § 3326 pol. 5171, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2019, zveřejněno zákonným způsobem v termínu od 28. 2. 2019 do 2. 1. 2020, rozpočtové opatření č. 13/2019 - část výdaje pod UZ 29027 na akci na § 3326 pol. 5171, schváleno radou obce dne 8. 10. 2019, zveřejněno zákonným způsobem v termínu od 23. 10. 2019 do 2. 1. 2020; Faktura č. 5/2019 vystavená dodavatelem Milan Dofek, IČ 67735185 dne 21. 10. 2019 na celkovou částku 69 100 Kč za opravu kamenné sochy sv. Anny v Těšeticích, bankovní výpis č. 36 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 8. 11. 2019, účetní doklad č. 61052 ze dne 8. 11. 2019, Zápis o odevzdání a převzetí díla sepsaný dne 21. 10. 2019, Restaurátorská zpráva opravy sochy sv. Anny v Těšeticích ze dne 18. 10. 2019;

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství ČR pod identifikačním číslem 129D662002653 na akci Oprava sochy sv. Anny v Těšeticích dne 9. 9. 2019, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 29. 9. 2020, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 30. 9. 2020, typ financování Ex post, dotace ve výši max. 48 370,00 Kč, Dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce předaná poskytovateli dne 20. 12. 2019, Opis účetních dat s texty zaúčtovaných pod ORG 79 za rok 2019, Opis účetních dat s texty zaúčtovaných pod UZ 29027 za rok 2019, zaúčtování dohady dotace do výnosů - účetní doklad č. 400141 ze dne 31. 12. 2019.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Těšetice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

**D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. 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                  | <b>4,87 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>4,90 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

### **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Těšetice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 18. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Těšetice za rok 2019 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne 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 Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšetice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 18. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těšetice byl doručen do datové schránky obce dne 18. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Těšetice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly