

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 11.06.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

- k účtu č. 94-98174121/0710 - č. 11122 až č. 11141, č.11177, č.11191, č.11193, č.11198, č.11203, č.11212
- k účtu č. 320078309/0800 - č. 11123 až č. 11140, č.11174 - č. 11176, č.11178 - č.11190, č.11192, č.11194 - č.11197, č.11204 - č.11211, č.11213

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti ze dne 12.9.2018 ve 12 hodin 30 minut se zjištěným zůstatkem v částce Kč 10.327,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č.V70 ze dne 10.9.2018)

Pokladní doklad

- příjmový č. P48 ze dne 8.8.2018 až č. P51 ze dne 29.8.2018, č. P106 ze dne 3.12.2018 až č. P123 ze dne 20.12.2018
- výdajový č. V63 ze dne 10.8.2018 až č. V68 ze dne 29.8.2018, č. V99 ze dne 10.12.2018 až č. V130 ze dne 20.12.2018

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 2.1.2019
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.1.2019, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, včetně inventurního soupisu účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 1/2018 a 9/2018 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 9.5.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.8.2018 uzavřená se zhotovitelem Colas CZ. a.s., Praha 9 na realizaci díla "Oprava části místní komunikace Tehov - Petřiny" v ceně Kč 826.446,28 bez DPH (tj. Kč 1.000.000,00 včetně DPH). Smlouva nebyla do dne přezkoumání (12.9.2018) zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 15.1.2018 (obec prodávající) uzavřená s p. I.K. a pí J.K. na prodej pozemku p.č. 1633/10 v k.ú. Tehov - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2017.
- Směnná smlouva ze dne 26.11.2018, směna pozemku p.č. 709/7 o výměře 550 m2 (odděleno z pozemku p.č. 709/1), p.č. 709/9 o výměře 85 m2 a p.č. 709/10 o výměře 52 m2 (odděleno z pozemku 709/2) za pozemek p.č. 470/26 o výměře 806 m2 (odděleno z pozemku 470/1) - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.10.2018
- Kupní smlouva č. S-7123/MJT/2018 ze dne 27.9.2018 na prodej pozemků o celkové výměře 27.375 m2 v k.ú. Tehov - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 1633/10 o výměře 60 m2 v k.ú. Tehov, zveřejněn ve dnech 15.5.2017 - 1.6.2017
- směnit část pozemků p.č. 709/1 a 709/2 v k.ú. Nemíž, zveřejněno ve dnech 15.8.2018 - 30.8.2018

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 6, neboť:

V Rozvaze k 31.12.2018 není na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zaúčtována trouba Mora VT423 ve výši Kč 5.868,00

§ 17, neboť:

V Rozvaze k 31.12.2018 na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek není účtováno o prodeji akcií ve výši Kč 20.000,00

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, neboť na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je chybně účtováno o úvěru. Podotýkáme, že k 31.12.2018 tudíž nesouhlasí zůstatky účtů 231 (vykázán účetní a inventurní stav k 31.12.2018 Kč 28.184.660,52, skutečnost dle bankovních výpisů běžných účtů Kč 16.184.660,52) a 451 (vykázán účetní a inventurní stav k 31.12.2018 Kč 12.000.000,00, skutečnost dle bankovních výpisů úvěrových účtů Kč 0,00).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle Rozvahy k 30.6.2018 je zřejmé, že obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu (tj. ke dni schválení účetní závěrky) o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvem byla schválena účetní závěrka již dne 9.5.2018.

NAPRAVENO

opravný dokladem č. 61038

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek není zaúčtována trouba Mora VT423 ve výši Kč 5.868,00
- na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek není účtováno o prodeji akcií ve výši Kč 20.000,00
- na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je chybně účtováno o úvěru

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 000 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 12.000.000,00 , což je 107 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tehov 11.06.2019

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Tehov	Mgr. Josef Kokta

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné. Např. vnitřní předpis k veřejným zakázkám malého rozsahu.