



OBEC TEHOV, TEHOV 2, 258 01 Vlašim

IČ: 00508501, bankovní spojení ČS a.s., č.účtu: 320078309/0800,

Krajský úřad Středočeského kraje
odbor kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Vyřizuje: Mgr. Kokta Josef

Tehov, 28.6.2021

Věc: Stanovisko ke Zprávě o výsledku hospodaření obce Tehov ze dne 30.4.2021

OZ obce Tehov se na svém jednání dne 15.6.2021 se seznámilo se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a přijalo tato opatření k odstranění nedostatků:

- 1) Chronologické zápisy v účetních denících – účetní obce poučena o nutnosti pořizovat účetní doklady chronologicky, tato chyba se nesmí již v účetnictví obce objevovat, přijata nápravná opatření k odstranění chyb při účtování.
- 2) Obec nevyhotovila pokladní doklady č.V77- č.V94 ze dne 16.12.2020 (sociální příspěvky občanům). Tyto doklady byly vyhotoveny a podepsány, ale nebyly zařazeny do šanonu, který byl připraven na kontrolu. Doklady byly ukázány, ale až po ukončení kontroly hospodaření. Pokladní byla poučena, že musí nejpozději na konci měsíce po uzavření měsíční pokladní knihy předat pokladní doklady k založení.
- 3) Nájemné pozemky – doklad č.61033, nejedná se o nájem pozemků za r.2020, tento doklad je účtován na 934 03/999 03 z toho důvodu, že jsou zde dlouhodobé pohledávky z uzavřených smluv, na které účtujeme na podrozvaze na následující roky, tedy jsou to předpokládané příjmy obce, o kterých víme na r.2021-2022. Tudiž tento bod považujeme za vyřízený, nebudeme nijak opravovat. Vzhledem k tomu, že máme novou paní účetní, nedovedla asi vysvětlit, o co se jedná.
- 4) Bezúplatné zřízení služebnosti na pozemcích – vedení kanalizace, nebylo oceněno reprodukční cenou, OZ rozhodlo o tom, že bude vytvořena směrnice pro oceňování takovýchto případů, do té doby se bude obec řídit platnými předpisy o oceňování majetku zákona č.151/1997 Sb.

- 5) Odepsaná pohledávka č.1400010 na částku 6.900,- Kč, doklad přeúčtování z 911 00 odepsané pohledávky na účet 905 01 – Vyřazené pohledávky (d.č.91004-příložen)
- 6) Účtování předpisů poplatků za psy v obci: hospodářka obce poučena, že musí vždy na začátku roku předat účetní obce podklady, na základě kterých je možné účtovat předpis poplatku za psy v obci. Od 6/2021 bude již probíhat tato spolupráce, ale bude evidentní až během příštího roku, jelikož v letošním roce je již většina poplatků za psy uhrazena. Proběhlo poučení jak hospodářky obce, tak účetní obce a byla přijata nápravná opatření, aby se tato chyba již neobjevovala.
- 7) Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele do 15-ti dnů od uzavření smlouvy, hospodářka obce byla poučena, že musí hlídat termíny pro takto uzavírané smlouvy, které se musí zveřejňovat na profilu zadavatele. Bude navrženo školení, na kterém bude seznámena se všemi náležitostmi, které musí být po uzavření a hlavně před uzavřením smlouvy dodrženy. Proběhlo poučení a smlouva bude zveřejněna dodatečně nejpozději do 30.6.2021.

C4) nabytí převodu pozemků p.č.435/2 a 1472/3 – zastupitelstvo obce o tomto neprovedlo zápis, který by jasně definoval pořízení těchto pozemků. Starosta obce a hospodářka obce byli poučeni a byla přijata nápravná opatření, aby již nedocházelo k takovýmto chybným-neúplným zápisům z jednání zastupitelstva obce, příště vždy musí být uvedeno jasně o jaký pozemek se jedná, za jakou cenu obec odkupuje a od koho je pozemek odkupován nebo darován.

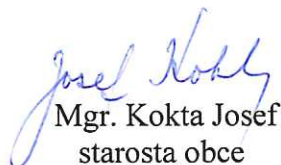
C5) chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání – za předchozí roky – nenapravené:

- Inventarizační soupisy účtu 261-pokladna a 315-jiné pohledávky, k 31.12.2020 byly provedeny inventury, ale program nám k účtům, které jsou k 31.12. nulové neumožňuje tisk inventurních účtů, které jsou nulové, tedy není možné tyto účty inventarizovat. Byly vytištěné k 31.12.2020 sestavy k výše uvedeným účtům, na kterých je pohyb na těchto účtech za celý rok 1.1.-31.12.2020, takto bylo doloženo do inventarizace. Jinou sestavu nám program neumožní, protože nulové účty se neinventarizují.

I přesto budeme zjišťovat, jakou sestavu je možné pro účty s nulovým zůstatkem přiložit k inventarizaci, když ta, kterou jsme měli není dostatečná. Účetní obce byla s touto chybou seznámena.

- Součástí schváleného závěrečného účtu za r.2018 zveřejněného dálk.způsobem nebyla zpráva o výsledu přezkoumání hospodaření obce za r.2018, dle našeho zjištění zpráva byla již při přezkoumání dne 30.4.2021 přiložena, tudíž jsme chybu již napravili. Hospodářka obce byla poučena, aby se již tyto nedostatky neopakovaly a byla přijata nápravná opatření pro častější kontrolu obsahu vyvěšovaných dokumentů.

S pozdravem


Mgr. Kokta Josef
starosta obce

OBEC TEHOV
Tehov 2
IČO: 00508501

Příloha: d.č.91004

Název účetní jednotky: Obec Tehov
IČ: 00508501 Období: 06/2021

doklad č.: 91004
Datum: 28.06.2021

Zdrojový doklad č.:

Popis: oprava dle kontroly KÚ-přeúčt.odepsané
pohledávky

Částka: 6 900,00 Kč

Operace je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Správce rozpočtu: **OBEC TEHOV** dne: 28.06.2021

Příkazce operace za věcnou správnost: **Tehov 2** dne: 28.06.2021

Hlavní účetní za zaúčtování: **IČO: 00508501** dne: 28.06.2021

Su Au Uz Np Org Ka OdPa SpPo Zj Dph MD DAL
911 00 00000 0000 0000 00 0000 0000 000 000 0,00 6 900,00
přeúčt.odepsaná pohl. r.2014
905 01 00000 0000 0000 00 0000 0000 000 000 6 900,00 0,00
přeúčt.odepsaná pohl. r.2014

Součet: 6 900,00 6 900,00

OBEC TEHOV

Zaúčtoval: Lucie Žalmanová..... **Tehov 2** dne: 28.06.2021

IČO: 00508501

