

Čj.: 002050/2021/KUSK
SpZn: SZ_068982/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV

IČ: 00508501

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 4. 2021
- 15. 10. 2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tehov
Tehov 2
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (dne 15.10.2020)
Bc. Marie Milanovičová (dne 15.10.2020)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Mgr. Josef Kokta - starosta
Lucie Žalmanová - hlavní účetní
Jitka Žaloudková - administrativní
pracovnice

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 30. 4. 2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

- ze dne 15.1.2020 pí E.K. v rozsahu 300 hodin (úklidové práce v obci Tehov)
- ze dne 2.1.2020 - pí J.Ž. v rozsahu 100 hodin (úklid kanceláří OÚ, zimní údržba před OÚ)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Tehov - odkanalizování - dodatek", zejména: Výzva k podání nabídek ze dne 9.9.2020, (oslovení 3 dodavatelé), evidenční arch podaných nabídek ke dni 23.9.2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.9.2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.9.2020, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky 25.9.2020 - nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 30.9.2020).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopis ze dne 28.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (rozpočet), 5.2., 22.4., 17.6. (účetní závěrka, závěrečný účet), 12.8., 2.9., 14.10., 11.11., 9.12., 2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tehov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov:

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 o předpisech poplatků ze psa k okamžiku vzniku účetního případu, ale až ke dni úhrady.

▪ **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**

§ 22, neboť:

Obec chybně účtovala účetním dokladem č. 61033 ze dne 31.12.2020 předpis nájemného z pozemků ve výši Kč 65.738,- účetním zápisem na podrozvahovém účtu 934 03 na straně Má dáti proti účtu 999 03 na straně Dal. Správně mělo být předpis pohledávky z nájemného evidován (účtován) na účtu 311 - Odběratelé.

§ 49-54, neboť:

Obec chybně účtovala o odepsaných pohledávkách na podrozvahovém účtu 911 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů v celkové výši Kč 6.900,- (odepsaná pohledávka za VF 1400010), správně měly být odepsané pohledávky evidovány na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

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

§ 13, odst. 1 písm. a), neboť:

Účetní zápisy v účetních denících v jichž se prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období nejsou prováděny chronologicky - např. účetní doklad č. 11254 ze dne 7.12.2020 je zaúčtován mezi účetními doklady č. 11253 a 11255 ze dne 8.12.2020, doklad č. 11250 ze dne 10.12.2020 je zaúčtován mezi doklady č. 11249 ze dne 14.12.2020 a č. 11251 ze dne 8.12.2020, doklad č. 11373 ze dne 11.12.2020 je zaúčtován mezi doklady č. 11372 ze dne 30.12.2020 a č. 11374 ze dne 31.12.2020.

§ 11 odst. 2, neboť:

Obec fyzicky nevyhotovila pokladní doklady č. V77 ze dne 16.12.2020 až č. V94 ze dne 16.12.2020 na vyplacené příspěvky seniorům, který by prokazoval vyplacení finanční hotovosti z pokladny a její převzetí konkrétní fyzickou osobou. Podotýkáme, že zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 byl schválen seznam osob včetně výše příspěvku v celkové výši Kč 25.000,-, ale z tohoto seznamu bylo pouze dvěma občanům vyplacen příspěvek proti podpisu (VPD č. 73 a 74 ze dne 16.12.2020 v celkové výši Kč 3.000,-), jeden poplatek byl stornován ve výši Kč 1.000,-, ostatní byly vyplaceny dle pokladní knihy doklady č. V77 až č. V94 ze dne 16.12.2020 v celkové výši Kč 21.000,-, které nebyly fyzicky vystaveny.

§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:

Obec smlouvami o zřízení služebnosti inženýrské sítě - vedení kanalizace (věcné břemeno) nabyla bezúplatně právo služebnosti věcného břemene k pozemkům p.č. 1315/38 a 1315/85, které nebyly oceněny reprodukční cenou, tudíž o věcném právu nebylo účtováno. Podotýkáme, že pro stanovení reprodukční ceny lze využít jeden z bodů

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Tehov	Mgr. Josef Kokta

Upozornění:

- **Zápis zasedání zastupitelstva obce** - Důrazně upozorňujeme na nutnost konkretizovat zápisy z jednání zastupitelstva obce tak, aby ze zápisu bylo zřejmé, co bylo schváleno, zejména při schvalování majetkoprávních jednání (prodej, pořízení, převod, dar, půjčka apod.) s uvedením konkrétního čísla pozemku, katastrálního území, uvádění smluvní strany (uzavírání smluvních vztahů), výše a účelu schválených příspěvků, darů apod. Při schvalování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu uvádět v zápisech z jednání zastupitelstva jak byly konkrétní písemnosti schváleny a nikoliv pouze odkázat na přílohu, která však není součástí zápisu z jednání. Např. dne 19.12.2019 byl schválen rozpočet "dle přílohy", která nebyla součástí zápisu (v zápise ze zasedání nebylo uvedeno v jaké podobě byl rozpočet schválen, ani způsob financování), dne 17.6.2020 byl schválen závěrečný účet "dle přílohy", která nebyla součástí zápisu (v zápise nebylo uvedeno, zda byl schválen s výhradou nebo bez výhrad, přijatá nápravná opatření), v tomto případě je pouze ve zveřejněném usnesení (není součástí zápisu) uveden výrok při schválení závěrečného účtu.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 984 406,58 Kč.

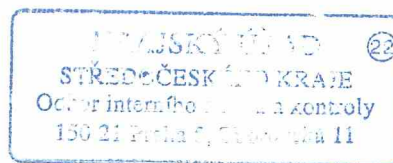
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tehov 30. 4. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Josef Kokta, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Josef Kokta
starosta obce Tehov

OBEC TEHOV
Tehov 2, 258 01 Vlašim
IČO: 00508507
.....
dne 30. 4. 2021

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2020 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.)

- Účetní zápisy v účetních denících v jichž se prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období nejsou prováděny chronologicky.
- Obec fyzicky nevyhotovila pokladní doklady č. V77 ze dne 16.12.2020 až č. V94 ze dne 16.12.2020 na vyplacené příspěvky seniorům.
- Obec chybně účtovala o předpisu nájemného z pozemků na podrozvahovém účtu 934.
- Obec neocenila reprodukční cenou bezúplatně nabytá práva služebnosti k pozemkům p.č. 1315/38 a 1315/85 a nebylo o nich účtováno.
- Obec chybně účtovala o odepsaných pohledávkách na podrozvahovém účtu.
- Obec neúčtovala o předpisech poplatků ze psa k okamžiku vzniku účetního případu.
- Obec jako zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo v souladu se zákonem tj. do 15 dnů ode dne uzavření. (SOD ze dne 30.9.2020).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Ze zápisů ze zasedání zastupitelstva obce není zřejmé zda zastupitelstvo obce rozhodlo o nabytí a převodu pozemků p.č. 435/2 a 1472/3.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	2,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

§ 3 odst. 4, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, neboť nebyl zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu. (Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup pouze ve dnech 21.12.2017 - 10.1.2018).

NAPRAVENO

Bylo upraveno zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 způsobem umožňujícím dálkový přístup - zveřejněn ve dnech 21.12.2017 - 31.12.2021.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce v zápise ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.1.2019 neuvedlo způsob krytí schodkového rozpočtu. Podotýkáme, že rozpočet na rok 2019 byl sestaven jako schodkový, celkové příjmy Kč 14.841.800,-, celkové výdaje Kč 19.360.000,-, financování - pol. 8115 Kč 4.518.200,-.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření zastupitelstvem obce dne 17.6.2020, účinnost ověřena předložením zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 17.6.2020, kterým byl revokován zápis ze dne 11.12.2019 o schválení rozpočtu na rok 2020 s uvedením podoby schválení včetně způsobu krytí schodkového rozpočtu.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování ročního rozpočtu na rok 2020 nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl pro rok 2020 sestaven v celkových příjmech Kč 4.911 tis. a celkových výdajích Kč 9.247 tis., ale schválený rozpočet byl sestaven v celkových příjmech Kč 13.342 tis., a celkových výdajích Kč 15.506 tis.

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 9.12.2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021 jako schodkový, s uvedením krytí schodkového rozpočtu peněžními prostředky na účtu obce. Dle předloženého rozpočtu na rok 2021 je zřejmé, že schodkový rozpočet je krytý úvěrem (pol. 8124), který není na střednědobém výhledu rozpočtu za roky 2019 - 2021 uveden.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 nebyl sestaven v plném členění v souladu se zákonem, neobsahoval očekávané a skutečné plnění rozpočtu za předchozí rok.

NAPRAVENO

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zpracován v plném členění dle zákona. Chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu 261 - Pokladna a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

NENAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 17.6.2020 přijato nápravné opatření spočívající v poučení inventarizační komise o vyhotovování inventurních soupisů ke všem účtům. Přijaté opatření bude ověřeno provedením inventarizace obce k 31.12.2020.

Chyba se opakuje i v roce 2020, neboť nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 315 a 261 se stavem k 31.12.2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 8, neboť:

Součástí schváleného závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněného způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2020.

§ 18 hlavy třetí zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a to ocenění jednotnou částkou ve výši 10 000 Kč a doporučujeme postup oceňování bezúplatně zřízeného břemene ošetřit vnitřním předpisem (směrnicí).

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo v souladu se zákonem tj. do 15 dnů ode dne uzavření. (SOD ze dne 30.9.2020, zhotovitel - Petr Kukla, IČ 71919694, předmět smlouvy - stavba "Tehov - odkanalizování - dodatek", v ceně Kč 1.361.980,46 bez DPH).

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 85 písm. a), neboť:**

Ze zápisů ze zasedání zastupitelstva obce není zřejmé, kdy rozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí a to o pořízení pozemků p.č. 435/2 a p.č. 1472/3. Podotýkáme, že v zápise ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.9.2020 bylo dohledáno rozhodnutí o pořízení pozemků souvisejících s kanalizací, bez uvedení konkrétní informace o jaké pozemky se jedná (parcelní číslo, katastrální území, prodávající, kupní cena apod.). Dle sdělení starosty se jednalo o pozemek p.č. 1472/3 v k.ú. Tehov, na který byla uzavřena kupní smlouva již dne 18.8.2020.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 45, neboť:

Obec opakovaně nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v příloze k 30.6.2020 není vykázáno v částech A.1 - A.3.

NAPRAVENO

Příloha k 31.12.2020 v částech A.1 - A.3 obsahuje doplňující a vysvětlující informace. Chyba se neopakuje.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu zlepšeného hospodářského výsledku k okamžiku uskutečnění účetního případu tj. ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce (tj. ke dni 17.6.2020) z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 11.11.2020 bylo přijato systémové opatření spočívající v účtování převodu hospodářského výsledku ke dni schválení účetní závěrky.

- k účtu č. 317536479/01800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 020 za období 1.12.2020 - 20.12.2020 až č. 021 za období 21.12.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 12028 až č. 12035, č. 12075 až č. 12089 (příjmy), č. 13011 až č. 13015, č. 13017 až č. 13038 (výdaje)
- k účtům - č. 320078309/0800, č. 94-9817121/0710 - č. 110080 až č. 110091, č. 11257 až č. 11375
- předpisy faktur došlých - č. 00119 až č. 00141, č. 00284 až č. 00303

Pokladní kniha (deník)

- v tabulkách programu Excel za období červen, prosinec 2020 (pokladna č. 1)
- skonto pokladní hotovosti dne 15.10.2020 ve 12 hodin 10 minut činilo Kč 24.804,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V56 ze dne 14.10.2020

Pokladní doklad

- příjmové - č. P53 ze dne 2.6.2020 až č. P60 ze dne 18.6.2020, č. P96 ze dne 9.12.2020 až č. P110 ze dne 17.12.2020
- výdajové - č. V24 ze dne 10.6.2020 až č. V32 ze dne 29.6.2020, č. V69 ze dne 9.12.2020 až č. V95 ze dne 17.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 21.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 5.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky za období 6/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 6/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.7.2020 (účetní závěrka schválena zastupitelstvem dne 17.6.2020)

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.9.2020 uzavřená se zhotovitelem - Petr Kukla, IČ 71919694 na realizaci stavby "Tehov - odkanalizování - dodatek" v ceně díla Kč 1.361.980,46 bez DPH (tj. Kč 1.647.996,36 vč. DPH).

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

- Kupní smlouva ze dne 14.10.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 435/2 v k.ú. Nemíž
- Kupní smlouva ze dne 18.8.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 1472/3 v k.ú. Tehov

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě - vedení kanalizace ze dne 23.9.2020 uzavřená s povinným - fyzickou osobou, služebnost k pozemku p.č. 1315/85 v k.ú. Tehov
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě - vedení kanalizace ze dne 30.11.2020 uzavřená s povinným - fyzickou osobou, služebnost k pozemku p.č. 1315/38 v k.ú. Tehov

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.4.2020 - p. M.S. v rozsahu 300 hodin (péče o zeleň v obci Tehov)

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 6.11.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 bez uvedení, v jaké podobě byl rozpočet schválen, zveřejněn dne 17.12.2019. Zastupitelstvo obce dne 17.6.2020 revokovalo usnesení ze dne 11.12.2019 – schválen rozpočet jako schodkový, schodek rozpočtu „hrazen z finančních prostředků na účtu“.

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 5.2.2020, zveřejněno dne 7.2.2020
- č. 3 dne 17.6.2020, zveřejněno dne 19.6.2020
- č. 4 dne 12.8.2020, zveřejněno dne 3.9.2020
- č. 6 dne 9.12.2020, zveřejněno dne 9.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 29.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 27.5.2020 - 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 (odeslán dne 13.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán dne 2.2.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (odeslán dne 21.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán dne 15.2.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (odeslána dne 21.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána dne 15.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (odeslána dne 21.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána dne 15.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KDD programu Fenix, poř. č. 20023 až č. 20105
- vedena v programu Triada, poř. č. 1900095 až č. 1900106, č. 200001 až č. 200024

Faktura

- faktury došlé 119 - 141

Bankovní výpis

- k účtu č. 320078309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 6 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-9817121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 5.6.2020 až č. 13 ze dne 29.6.2020, č. 29 ze dne 10.12.2020 až č. 32 ze dne 31.12.2020

není součástí zápisu. Např. dne 19.12.2019 byl schválen rozpočet "dle přílohy", která nebyla součástí zápisu (v zápise ze zasedání nebylo uvedeno v jaké podobě byl rozpočet schválen, ani způsob financování), dne 17.6.2020 byl schválen závěrečný účet "dle přílohy", která nebyla součástí zápisu (v zápise nebylo uvedeno, zda byl schválen s výhradou nebo bez výhrad, přijatá nápravná opatření), v tomto případě je pouze ve zveřejněném usnesení (není součástí zápisu) uveden výrok při schválení závěrečného účtu.

Bc. Petr Venclovský

.....
Bc. Jaroslav Petrák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tehov o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

Mgr. Josef Kokta
starosta obce

OBEC TEHOV
Tehov 2, 258 01 Vlašim
IČO: 00508501
.....
dne 15. 10. 2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Tehov	Mgr. Josef Kokta

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce** - Důrazně upozorňujeme na nutnost konkretizovat zápisy z jednání zastupitelstva obce tak, aby ze zápisu bylo zřejmé, co bylo schváleno, zejména při schvalování majetkoprávních jednání (prodej, pořízení, převod, dar, výpůjčka apod.) s uvedením konkrétního čísla pozemku, katastrálního území, uvádění smluvní strany (uzavírání smluvních vztahů), výše a účelu schválených příspěvků, darů apod. Při schvalování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu uvádět v zápisech z jednání zastupitelstva jak byly konkrétní písemnosti schváleny a nikoliv pouze odkázat na přílohu, která však