



## OBEC TEHOV, TEHOV 2, 258 01 Vlašim

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

Krajský úřad Středočeského kraje  
Odbor interního auditu a kontroly  
Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Vyřizuje: Mgr. Josef Kokta  
Tehov 30.06.2022

### **Věc: Stanovisko ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov ze dne 11.04.2022**

OZ obce Tehov se na svém jednání dne 15.06.2022 se seznámilo se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a přijalo tato opatření k odstranění nedostatků:

- Na účet 022 byla nesprávně zaúčtována dodavatelská faktura č. 2690214686, na základě které byly vyměněny vodoměry dálkových odečtů v celkové výši 354.912 Kč.
  - *Nápravné opatření: Byla vytvořena účetní politika předepisující správné účtování dle platné legislativy, a to skrze účty rozpracovaného majetku (úctové třídy 04) a majetek je zaúčtován až v době kapitalizace (aktivace) majetku na účet 022. Účetní politika vchází v platnost v 06/2022.*
- Pořízení územního plánu ve výši 66.550,- Kč bylo k 31.12.2021 nesprávně zaúčtováno na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně patří na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.
  - *Nápravné opatření: Byla vytvořena účetní politika předepisující správné účtování dle platné legislativy, a to skrze účty rozpracovaného majetku (úctové třídy 04) a majetek je zaúčtován až v době kapitalizace (aktivace) majetku na účet 022. Účetní politika vchází v platnost v 06/2022.*
- Dodavatelská faktura č. 362021(č. 215/2021 dle knihy došlých faktur) neobsahovala položkový rozpis prací včetně stanovení jednotkové ceny.
  - *Nápravné opatření: Vykomunikováno s dodavatelem a došlo k nápravnému opatření, že dodavatel uvádí na své faktury nově vždy i rozpad díla. K dodavatelské faktuře č. 362021 byl dodán rozpis položek jako podpůrný dokument faktury, který souhlasí na částku faktury.*

- Účetní doklady řady 6xxxx a 9xxxx neobsahovaly podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a podpisové záznamy osoby odpovědné za zaúčtování.
  - Nápravné opatření: *Všichni dotyční, jichž se toto týká byly poučeni a ve fiskálním roce 2022 je již uvedena i odpovědná osoba za účtování a její podpis. Účetní záznamy roku 2021, kde toto chybělo, byly do podepsány zodpovědnou osobou.*
- Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy dokládající zůstatky vykázané na účtech : 079, 081, 082, 194, 314, 403, 905, 934, 943, 955. Nebyly zjištěny skutečné stavy účtů : 333, 337, 342, 343, 374 a 388.
  - Nápravné opatření: *Všichni pracovníci byli poučeni o nutnosti důsledně provádět inventuru s přílohami soupisu účtů. Bude provedena řádná inventarizace v roce 2022.*
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se Smlouvu o dílo uzavřenou dne 6.10.2021 se zhotovitelem Q-ZP Petr Kukla, Dalovy IČ 71919694, na realizaci zakázky "Tehov - Nemíž - Kanalizace a ČOV", cena díla 4.418.410,28 Kč bez DPH (na aktuálně platném profilu zadavatele smlouva nezveřejněna, na neaktivní profilu zadavatele smlouva zveřejněna 11.1.2022, tj. po uplynutí zákonné 30denní lhůty). Dále nebyla zveřejněna rámcová objednávka, na základě které v roce 2021 fakturovala společnost Arboles, s.r.o. Stříbro, IČ 28045301 za těžbu a zpracování dřeva v celkové výši 1.127.290,70 Kč včetně DPH.
  - Nápravné opatření: *Všichni pracovníci byli poučeni o nutnosti zadávat veškeré smlouvy na profilu zadavatele v zákonné lhůtě. Smlouva na dodávky od společnosti Arboles, s.r.o. byla doplněna 31.05.2022.*
- Na účtu 021 Stavby není oceněn a zařazen rybník v obci Tehov.
  - Nápravné opatření: *Obec ocení dotčené aktivum dle platné legislativy (historickými cenami, případně reprodukční pořizovací cenou) tak, aby k nápravě chybného vykázání došlo nejpozději k 31.12.2022. Od 01.01.2022 obec rovněž využívá služeb externí účetní firmy, aby se podobné chyby již neopakovaly.*
- Územní celek nestanovil vnitřním předpisem vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku. Úroky z úvěru na financování výstavby kanalizace byly účtovány na neinvestiční účet nákladů 562 a hrazeny z investiční položky 6121. Nutno jednoznačně stanovit, zda úroky z úvěru jsou součástí nákladů na pořízení dlouhodobého majetku a následně opravit účtování buď účet na 042, nebo položku na 5141.
  - Nápravné opatření: *Byla vytvořena účetní politika předepisující správné účtování dle platné legislativy a bylo stanoveno, kdy úroky vstupují do pořizovací ceny majetku a kdy nikoliv. Účetní politika vchází v platnost v 06/2022.*
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Přijaté transfery s povinností vypořádání (vyúčtování) byly nesprávně účtovány na účet 672, správně patří příjem zálohy na účet 374.
  - Přijaté transfery od Středočeského kraje ve výši 152.000,- Kč a 200.000,- Kč, které již byly poskytovateli dotace vyúčtovány, jsou k 31.12.2021 nesprávně vykázány na účtech 374, 388, duplicitně na účtu 403 a nesprávně dvakrát

odúčtovány z účtu 672. (Příjem zálohy na transfer z MMR ČR a z MŽP ČR k 31.12.2021 správně vykázán na účtu 374, 388 a 403.).

- *Nápravné opatření: Od 01.01.2022 obec využívá služeb externí účetní firmy, aby se podobné chyby již neopakovaly. Obec si dává také za úkol vytvořit účetní politiku upravující transakce související s dotacemi, a to v průběhu roku 2022.*
- Příjem za prodej pozemku ve výši 3.300,- Kč byl nesprávně účtován na výdajovou položku 6130, správně patří na položku 3111. Dále stav položky 5182 k 30.9.2021 ve výši 45.832,- Kč nesouhlasí na stav účtu 261 k 30.9.2021 ve výši 44.812,- Kč.
  - Stav položky 5182 k 31.12.2021 ve výši 29.457,- Kč nesouhlasí na obrát účtu 261 ve výši 27.417,- Kč. (Příjmová položka za prodej pozemků opravena účetním dokladem č. 91010 ze dne 1.12.2021.).
  - *Nápravné opatření: Od 01.01.2022 obec využívá služeb externí účetní firmy, aby se podobné chyby již neopakovaly. Účet 261 bude podroben v roce 2022 standardní inventarizaci, aby došlo k nápravě hodnoty tohoto rozvahového účtu.*
- Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby, ve výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2021 je nesprávně vykázáno na § 6115 Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků, v roce 2021 se konaly volby do Parlamentu ČR, které se účtují na § 6114.
  - *Nápravné opatření: Všichni dotyční, jichž se toto týká byli poučeni. Rovněž od 01.01.2022 využívá obec služeb externí účetní firmy, aby se podobné chyby již neopakovaly.*
- Obec neúčtovala o předpisech poplatků ze psa k okamžiku vzniku účetního případu, ale až ke dni úhrady.
  - V roce 2021 se nedostatek opakuje, dále nebylo v období 01/2021 účtováno o pohledávce na dotaci (souhrnný dotační vztah, položka 4112) zápisem 346 MD / 672 Dal.
  - *Nápravné opatření: Ohledně předpisů na poplatky za psa byl vytvořen systém sledování poplatků od 01.01.2022 a chybějící neuhrazené poplatky za psa jsou zúčtovány jako: MD Pohledávka / D Tržba, a to na zvláštní analytický účet pro přesnou evidenci pohledávky. V souvislosti s dotacemi byli všichni dotyční poučeni, navíc od 01.01.2022 využívá obec služeb externí účetní firmy, aby se podobné chyby již neopakovaly.*
- 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.
  - Stav účtu 934 v roce 2021 zvýšen o 44.149,- Kč - nájemné zaplacené 13.12.2021.
  - *Nápravné opatření: Nájem se zúčtoval touto transakcí z důvodu, že na těchto podrozvahových účtech jsou evidovány dlouhodobé pohledávky z uzavřených smluv náležící do dalších let a jsou tedy předpokládány příjmy obce. Tento bod považujeme za vyřízený, nebudeme nijak opravovat. Jednalo se o dostatečně nevysvětlení záležitosti.*