

Čj.: 085872/2021/KUSK
SpZn: SZ_077005/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV IČ: 00508501 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2021
- 17.01.2022
- 11.04.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tehov
Tehov 2
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Mgr. Josef Kokta - starosta
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 11.04.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn 21.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 20.1.2021 jako "střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024", zveřejněn 29.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021 zveřejněný v termínu 11.11.2020 - 9.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9.12.2021 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 20.1.2021, zveřejněno 28.1.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 21.4.2021, zveřejněno 22.4.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 16.6.2021, zveřejněno 18.6.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 1.9.2021, zveřejněno 8.9.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 10.11.2021, zveřejněno 11.11.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 15.12.2021, zveřejněno 16.12.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 7 schválené v zastupitelstvu obce dne 29.12.2021, zveřejněno 29.12.2021 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce

Závěrečný účet

- za rok 2020, dne 16.6.2021 "zastupitelstvo obce bylo seznámeno s návrhem závěrečného účtu obce - s výhradou", nápravná opatření nebyla součástí usnesení zastupitelstva obce, zveřejněn dne 29.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 20.5.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 ze dne 20.10.2021
- k 30.11.2021 ze dne 17.1.2022
- k 31.12.2021 ze dne 18.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 20.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 18.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 20.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 18.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 20.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 18.2.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2021 ze dne 21.10.2021
- analytická předvaha za období 11/2021 ze dne 17.1.2022
- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 11.4.2022

Kniha došlých faktur

- k 21.10.2021 (celkem 185 faktur), k 31.12.2021 (celkem 248 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2021 (celkem 26 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 102 - 153, 176 - 221
- odběratelská č.: 2100013 - 2100026

Bankovní výpis

- č.: 5 - 9, 12 k účtu č. 320078309/0800, Česká spořitelna, a.s.
- č.: 12 - 24, 34 k účtu č. 94-9817121/0710, Česká národní banka
- č.: 17, 24 k účtu č. 317536479/01800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr)

Účetní doklad

- č.: 61011, 61014, 61017, 61018, 91009, 91010, 91017

Pokladní kniha (deník)

- za období 08, 09/2021
- stop stav pokladní hotovosti k 21.10.2021 (11:25 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 49.688,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové - č. P47 - P57, výdajové - č. V43 - V57

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 07, 08/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 07, 08/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020 - v protokolu nesprávně uvedeno datum schválení dne 17.6.2021, ale ve skutečnosti dle zápisu zastupitelstva dne 16.6.2021 "zastupitelstvo obce bylo seznámeno s účetní závěrkou"

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 6.10.2021 se zhotovitelem Q-ZP Petr Kukla, Dalovy na realizaci zakázky "Tehov - Nemíž - Kanalizace a ČOV", cena díla 4.418.410,28 Kč bez DPH
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Kupní smlouva NEDATOVANÁ, na prodej části obecních pozemků p.č. 722/1 díl d), e), f), p.č. 750 díl g), h) v k.ú. Tehov a Nemíž, prodávající obec, kupující fyzické osoby (vzhledem k nezveřejnění záměru je smlouva neplatná - upozornění pro starostu obce uvádět DATUM podpisu smlouvy)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.8.2021 na poskytnutí 15 m3 kulatiny smrk, čep 35 cm v hodnotě 27.000,- Kč včetně dopravy zdarma na pilu, obdarovaný obec Mikulčice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce na prodej částí pozemků p.č. 722/1 a 750 v k.ú. Tehov a Nemíž, zveřejněný 10.11.2021 - 10.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce č. 117D8210A7937 vydané 30.6.2021 Ministerstvem pro místní rozvoj ČR na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 2.734.554,- Kč na opravu povrchu místní komunikace u SOŠ v k.ú. Tehov

- Veřejnoprávní smlouva S-1173/ŘDP/2021 ze dne 19.4.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje, Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 152.000,- Kč na rekonstrukci veřejného osvětlení v obci Tehov
- Veřejnoprávní smlouva S-0341/ŘDP/2021 ze dne 17.2.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje, Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 200.000,- Kč na opravu místní komunikace v obci Tehov
- Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 13.4.2021
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.4.2021 na péči o zeleň, uzavřená se zastupitelem
- ze dne 14.12.2020 na obsluhu ČOV, uzavřená se zastupitelem

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro přiznání příspěvků občanům platná od 10.11.2021, schválená zastupitelstvem obce 10.11.2021 - neúplná
- Pravidla pro poskytování příspěvků pro důchodce platná od 1.1.2022, schválená zastupitelstvem obce 26.1.2022

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 29.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 9.12.2020, 20.1.2021 (chybí podpisový záznam zapisovatele, ověřovatelů, starosty), 21.4.2021, 26.5.2021, 16.6.2021, 21.7.2021, 1.9.2021, 10.11.2021, 15.12.2021, 29.12.2021, 26.1.2022 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Tehov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

- **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. 4, neboť:

Na účet 022 byla nesprávně zaúčtována dodavatelská faktura č. 2690214686, na základě které byly vyměněny vodoměry dálkových odečtů v celkové výši 354.912 Kč.

§ 14 odst. 8, neboť:

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.

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

§ 11 odst. 1 písm. c), neboť:

Dodavatelská faktura č. 362021(č. 215/2021 dle knihy došlých faktur) neobsahovala položkový rozpis prací včetně stanovení jednotkové ceny.

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady řady 6xxxx a 9xxxx neobsahovaly podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a podpisové záznamy osoby odpovědné za zaúčtování.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

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.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

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 smlouvy 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.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Článek 4 Platební podmínky Smlouvy o dílo uzavřené dne 6.10.2021 se zhotovitelem Q-ZP Petr Kukla, Dalovy na realizaci zakázky "Tehov - Nemíž - Kanalizace a ČOV", cena díla 4.418.410,28 Kč bez DPH obsahuje body 2, 3, 4 a 5, které si protiřečí a není jednoznačně zřejmý způsob fakturace k prováděnému dílu. Dle bodu 2 Článku 4 má být součástí faktury zjišťovací protokol a soupis provedených prací potvrzený oprávněným zástupcem zadavatele, což v případě dodavatelské faktury č. 362021 (č. 214/2021 dle knihy došlých faktur) nebylo dodrženo. Dále nebyl u této dodavatelské faktury dodržen bod 7 Článku 4 Smlouvy o dílo týkající se splatnosti faktury (dle Smlouvy o dílo 30 dní, na faktuře pouze 15 dní).

§ 38 odst. 2, neboť:

Na účtu 021 Stavby není oceněn a zařazen rybník v obci Tehov.

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**

§ 55, neboť:

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.

NENAPRAVENO

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

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.

NENAPRAVENO

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.).

ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:

Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Investiční přijaté dotace ve výši 152.000,- Kč a 200.000,- Kč byly nesprávně účtovány na účet 672, správně patří na účet 403.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 91009 ze dne 31.12.2021.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.9.2021 ze dne 20.10.2021 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích na § 1032, 1037 a 3723.

NAPRAVENO

K 31.12.2021 se nedostatek neopakuje.

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

§ 11 odst. 2, neboť:

Nebyly vyhotoveny vnitřní doklady a opravné doklady dokladové řady 6xxxx a 9xxxx.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání hospodaření byly účetní doklady řady 6xxxx a 9xxxxx předloženy.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo a nestanovilo v "Pravidlech pro přiznání příspěvků občanům platná od 10.11.2021" ani usnesením zastupitelstva důvody pro poskytování příspěvku z rozpočtu obce některým občanům obce; není stanoven způsob poskytnutí příspěvku, není stanoveno kdy bude příspěvek poskytnut, jakým způsobem bude ověřována nárokovost příspěvku a k jakému datu.

Dále je dle pravidel poskytováno 2.000,- Kč za mimořádnou činnost pro obec - pokud se jedná o protiplnění, je třeba řešit úplatu za provedené práce uzavřením dohody o provedení práce, schválením odměny zastupitelstvem obce pro členy komisí a výborů pokud nejsou členy zastupitelstva obce, darovací smlouvou apod.

Poskytování příspěvků z rozpočtu obce by se mělo řídit ustanovením § 10, 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo 26.1.2022 pravidla pro poskytování příspěvků občanům platná od 1.1.2022 včetně vymezení okruhu příjemců příspěvku a stanovení způsobu poskytnutí.

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o uzavřenou smlouvu na prodej části obecních pozemků p.č. 722/1 díl d), e), f.), p.č. 750 díl g), h) v k.ú. Tehov a Nemíž.

NAPRAVENO

Záměr prodeje uvedených pozemků zveřejněn 10.11.2021 - 10.12.2021, zastupitelstvo obce prodej pozemků opětovně projednalo 26.1.2022 a smlouva o prodeji znovu uzavřena.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

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.

NENAPRAVENO

Stav položky 5182 k 31.12.2021 ve výši 29.457,- Kč nesouhlasí na obrat účtu 261 ve výši 27.417,- Kč. (Příjmová položka za prodej pozemků opravena účetním dokladem č. 91010 ze dne 1.12.2021.)

§ 2 odst. 3, neboť:

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.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva. Jedná se o uzavření dohody o provedení práce ze dne 28.4.2021 na péči o zeleň a ze dne 14.12.2020 na obsluhu ČOV.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, zastupitelstvo obce 26.1.2022 schválilo uzavření dohod o provedení práce se členy zastupitelstva obce Ing.P.H. a M.B. pro rok 2022.

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Zveřejněný schválený závěrečný účet za rok 2020 neobsahuje zveřejnění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

NAPRAVENO

Stejnopis Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn dodatečně jako součást zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2020.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5, neboť:

Do výkazu FIN 2 -12 M sloupce "schválený rozpočet" byl zanesen rozpočet v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo obce dne 9.12.2020.

Jedná se o neuvedení splátek úvěru ve výši 1.050.000,- Kč na položku 8124.

Konstatujeme, že k 30.9.2021 ve výkazu FIN 2-12M územní celek neprovedl opravu rozpočtovým opatřením a plánované splátky úvěru nejsou uvedeny.

NAPRAVENO

Splátky úvěru promítnuty do výkazu Fin rozpočtovým opatřením č. 7.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NENAPRAVENO

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.

▪ 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.

NENAPRAVENO

Stav účtu 934 v roce 2021 zvýšen o 44.149,- Kč - nájemné zaplacené 13.12.2021.

§ 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.

NAPRAVENO

Účetním záznamem č. 91004 ze dne 28.6.2021.

▪ 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 záúčtování všech účetních případů v účetním období nejsou prováděny chronologicky např. účetní doklad č. 11254 ze dne 7.12.2020 je záúčtován mezi účetními doklady č. 11253 a 11255 ze dne 8.12.2020, doklad č. 11250 ze dne 10.12.2020 je záúčtován 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 záúčtován mezi doklady č. 11372 ze dne 30.12.2020 a č. 11374 ze dne 31.12.2020.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, k datu dílčího přezkoumání se nedostatek neopakuje.

§ 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, k datu dílčího přezkoumání se nedostatek neopakuje.

§ 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 § 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).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

§ 30 odst. 1, neboť:

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

NAPRAVENO

K 31.12.2021 inventurní soupis k účtu 261 byl vyhotoven, účet 315 měl k 31.12.2021 nulový zůstatek.

▪ **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).

NAPRAVENO

Smlouva o dílo byla uzavřena na profilu "Vhodné uveřejnění" dne 17.1.2022.

▪ **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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 26.1.2022 schválilo nabytí uvedených pozemků.

- **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.

NAPRAVENO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla dodatečně zveřejněna.

§ 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 9.12.2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021 jako schodkový, s uvedením krytí schodkového rozpočtu peněžními prostředky na účtu obce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2021 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 doklady řady 6xxxx a 9xxxxx neobsahovaly podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a podpisové záznamy osoby odpovědné za zaúčtování.
- Na účet 022 byla nesprávně zaúčtována dodavatelská faktura č. 2690214686, na základě které byly vyměněny vodoměry dálkových odečtů v celkové výši 354.912 Kč.
- Pořízení územního plánu ve výši 66.550,- Kč bylo nesprávně k 31.12.2021 zaúčtováno na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně patří na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Na účtu 021 Stavby není oceněn a zařazen rybník v obci Tehov.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Dodavatelská faktura č. 362021 (č. 215/2021 dle knihy došlých faktur) neobsahovala položkový rozpis prací včetně stanovení jednotkové ceny.
- 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.

C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Článek 4 Platební podmínky Smlouvy o dílo uzavřené 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 obsahuje body 2, 3, 4 a 5 které si protiřečí a není jednoznačně zřejmý způsob fakturace k prováděnému dílu. Dle bodu 2 Článku 4 má být součástí faktury zjišťovací protokol a soupis provedených prací potvrzený oprávněným zástupcem zadavatele, což v případě dodavatelské faktury č. 362021 (č. 214/2021 dle knihy došlých faktur) nebylo dodrženo. Dále nebyl u této dodavatelské faktury dodržen bod 7 Článku 4 Smlouvy o dílo týkající se splatnosti faktury (dle Smlouvy o dílo 30 dní, na faktuře pouze 15 dní).

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	2,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

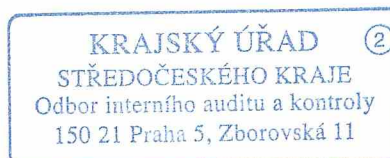
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 940 406,58 Kč.

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 11.04.2022

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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.