

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 083601/2023/KUSK

Čj.: 003012/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV

IČ: 00508501

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2023
- 23.01.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Tehov

Tehov 2

258 01 Vlašim

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Ing. Petr Homolka - starosta

Petra Jedličková, Dis. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 23.01.2024 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 rok 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 14.12.2022, zveřejněn 21.12.2022, návrh zveřejněn 25.11.2022 - 14.2.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2022 dosud ke dni dílčího přezkoumání dne 31.10.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, dle přílohy usnesení zastupitelstva jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu §, zveřejněn dne 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.05.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.05.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.06.2023, zveřejněno dne 22.06.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.09.2023, zveřejněno dne 12.09.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce Tehov dne 14.06.2023 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2022 a to s výhradou, zveřejněn dne 22.06.2023, návrh zveřejněn od 29.05.2023 do 22.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.05.2023, k 30.06.2023, k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.10.2023 do faktury č. 224

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.08.2023 do faktury č. 2300065, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 2300195

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 180 ze dne 01.09.2023 - č. 190 ze dne 14.09.2023, č. 192 ze dne 19.09.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 2300061 ze dne 31.05.2023 - č. 2300062 ze dne 15.06.2023, č. 2300066 ze dne 08.11.2023 – č. 2300067 ze dne 27.11.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 320078309/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 006 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 007 ze dne 31.07.2023, č. 009 ze dne 30.09.2023, č. 012 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

- k běžnému účtu č. 94-9817121/0710, vedenému u ČNB - č. 21 ze dne 29.09.2023, č. 27 ze dne 29.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 317536479/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 018 za období od 21.09.2023 do 30.09.2023, č. 024 za období od 21.12.2023 do 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 320078309/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 10218, č.10452, č. 10620, č. 10745, č. 11068, č. 11268, č. 11275, č. 10931
- k běžnému účtu č. 94-9817121/0710, vedenému u ČNB - č. 10027
- k převodu hospodářského výsledku - č. 61005
- k předpisu mezd - č. 51009
- k opravným dokladům - č. 91026, č. 91027, č. 91028, č. 91029
- k majetku č. 61030

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023, říjen 2023 a prosinec 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 31.10.2023 v 13:00 hod. činí Kč 9 473,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V168 ze dne 31.10.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k příjmovým pokladním dokladům - č. P107 ze dne 04.09.2023 - č. P111 ze dne 20.09.2023, č. P125 ze dne 20.12.2023 - č. P126 ze dne 20.12.2023
- k výdajovým pokladním dokladům - č. V152 ze dne 04.09.2023 - č. V162 ze dne 16.10.2023, č. V181 ze dne 04.12.2023 - č. V210 ze dne 28.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v tabulkách EXCEL

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace k 31.12.2023

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 09/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd březen 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.06.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029605/1 ze dne 20.11.2023. Obec Tehov (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 (oprávněná), dotčené pozemky p.č. 1492/10, č. 1621, č. 1619 v k.ú. Tehov, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 15.540,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Tehov č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinnost dnem 1.1.2024, zveřejněna dne 21.12.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Tehov č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinnost dnem 1.1.2024, zveřejněna dne 21.12.2023

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 22.6.2023 čj. 083463/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022 (rozpočet), ze dne 11.1.2023, ze dne 1.3.2023, ze dne 19.4.2023, ze dne 24.5.2023, ze dne 14.6.2023, ze dne 6.9.2023 ze dne 8.11.2023 a ze dne 13.12.2023 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Oznámení Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 27.1.2023 o nabytí právní moci příkazu (pokuta ve výši Kč 6 000,00).
- Certifikát dobroti, kterým je potvrzeno, že obec Tehov přispěla na rozhlednu Na Pasece. Schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2023 neobsahovala soupis jednotlivých inventarizačních rozdílů včetně způsobu jejich vyřešení.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva ze dne 14.1.2024 obsahuje stanovené náležitosti.

- **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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu příloha k 31.12.2022 ze dne 13.2.2022 nejsou uvedeny zůstatky na účtech 901, 902, 905, 943, 955, přičemž hlavní kniha obrátová za období 12/2022 na uvedených účtech zůstatky vykazuje. Dále nejsou uvedeny informace v části C1, C2, G, H.

NAPRAVENO

Chyba se již 31.12.2023 neopakuje.

§ 49-54, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. Na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny i položky majetku v ocenění vyšším než 3.000,- Kč.

NAPRAVENO

K 31.12.2023 se již chyba neopakuje.

§ 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.

NAPRAVENO

Vnitřním předpisem č. 01/2022 stanoveno vymezení nákladů na pořízení dlouhodobého majetku, v roce 2022 se opakuje nesprávné účtování úroků na položku 6121 proti účtu nákladů 562.

V roce 2023 se již chyba neopakuje, úroky jsou účtovány řádně na položku 5141.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky. k 31.12.2022 k následujícím účtům Rozvahy : 021 Stavby, 031 Pozemky, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 343 Daň z přidané hodnoty, 261 Pokladna (k pokladní hotovosti provedena inventura k 18.1.2023 se zůstatkem 8.214,- Kč, k 31.12.2022 vykázán zůstatek 5.805,- Kč), 388 Dohadné účty aktivní. Lze konstatovat, že zůstatky vykázané na těchto účtech v Rozvaze k 31.12.2022 neodpovídají skutečnosti.

NAPRAVENO

K 31.12.2023 se chyba již neopakuje.

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. neboť k datu uskutečnění účetního případu ani do 31.12.2022 nebylo účtováno o změnách na účtu 031 Pozemky a 021 Stavby na základě uzavřené Kupní smlouvy nedatované na prodej pozemku p.č. 1315/35, Kupní smlouvy ze dne 13.9.2022 na nákup pozemků p.č. 1309/129 a 1618/3 a na nákup inženýrských sítí a Darovací smlouvy ze dne 14.11.2022.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření a chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

§ 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.

NAPRAVENO

K 31.12.2023 se chyba již neopakuje.

§ 35, neboť:

Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem. odst. 3. Opravné účetní doklady č. 91022-91024 neobsahovaly informaci o obsahu účetního záznamu před opravou.

NAPRAVENO

Chyba se již ke dni 31.10.2023 neopakuje.

▪ **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 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.

NAPRAVENO

Objednávka společnosti Arboles dosud nebyla zveřejněna, obdobný nedostatek se opakuje i v roce 2022.

Obec Tehov dne 14.6.2022 přijala systémové nápravné opatření, že veškeré smlouvy podléhající zveřejnění, musí být zveřejněny v souladu se zákonem. Porušení zákonné povinnosti sankcionováno Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže (Příkaz č.j. ÚOHS-01465/2023/500 ze dne 13.1.2023).

§ 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 o :

- Smlouvu o dílo č. 7/22 na stavbu "Tehov - dopravně bezpečnostní opatření II125 v obci Tehov" uzavřenou dne 16.8.2022 se zhotovitelem LAROS s.r.o., Benešov, cena díla 3.633.139,34 Kč bez DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2022 ke Smlouvě o dílo č. 7/22 na stavbu "Tehov - dopravně bezpečnostní opatření II125 v obci Tehov", předmětem Dodatku č. 1 je přesun položek mezi uznatelnými a neuznatelnými náklady

- Dodatek č. 2 ze dne 18.10.2022 ke "Smlouvě o dílo ze dne 30.9.2022", předmětem Dodatku č. 2 je změna termínu dokončení díla do 25.11.2022

Dále upozorňujeme na povinnost zveřejnit výši skutečně uhrazené ceny v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 14.6.2023 systémové nápravné opatření, že v případě povinnosti budou smlouvy včetně dodatků zveřejňovány v souladu se zákonem.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem obec nenakládala způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy. Na účtu 021 Stavby není oceněn a zařazen rybník v obci Tehov.

NAPRAVENO

Napraveno (doklad č. 61030 ze dne 31.10.2023).

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

§ 72, neboť:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. odst. 5
Neuvolněným členům zastupitelstva byla za měsíce září a říjen poskytnuta odměna
v nesprávné výši:

- neuvolněným členům zastupitelstva s výjimkou starosty a místostarosty za měsíc září
nesprávně v plné výši, správně náležela odměna ve výši 23/30 měsíční odměny
- neuvolněnému starostovi a místostarostovi z končícího zastupitelstva za měsíc říjen
ve výši 17/31 měsíční odměny, správně náležela odměna ve výši 17/30 měsíční odměny
- neuvolněným zastupitelům M.H., P.Ž, J.Ž za měsíc říjen nesprávně v celé výši, správně
náležela ve výši 15/30 měsíční odměny
- neuvolněnému starostovi a místostarostovi z nového zastupitelstva za měsíc říjen
v nesprávné výši, správně náležela ve výši 15/30 měsíční odměny

Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva
obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši
násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném
měsíci vykonával.

NAPRAVENO

Chyba byla napravena v březnu 2023.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtová opatření č. 7 (provedeno do výkazu
Fin 2-12 M k 31.10.2022) a č. 8 (provedeno do výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022).
Rozpočtová opatření č. 7, 8 a 9 byla schválena zastupitelstvem obce dodatečně
až 11.1.2023 po skončení rozpočtového roku.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2023 neopakuje.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný,
přebytkový nebo schodkový. Nebylo zajištěno krytí rozpočtovaného schodku v plné výši
dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022. Rozpočtovými opatřeními č. 1 - č. 9 bylo navýšeno
čerpání finančních prostředků z minulých let na položce 8115 až na výši 12.046.600,- Kč,
přestože obec měla na běžných účtech k 1.1.2022 celkovou částku
pouze 10.821.868,75 Kč.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2023 neopakuje.

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Schválený rozpočet obce na rok 2022 obsahoval položku čerpání rozpočtu 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 4.000.000,- Kč, přestože obec neměla smluvně zajištěnu možnost čerpat úvěr (část schodku rozpočtu ve výši 4.000.000,- Kč bylo možno krýt z finančních prostředků z minulých let).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 14.6.2023 nápravné opatření, že případné čerpání úvěru bude zahrnuto v rozpočtu pouze pokud bude úvěr smluvně zajištěn.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle
§ 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,68 %
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 1 693 348,58 Kč.

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

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

Tehov 23.01.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.