

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



Obec Tehov

Rok 2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 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.“).

pro územní samosprávný celek

obec Tehov

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

obec Tehov

Výtisk č. 1 – elektronická verze

ATLAS AUDIT s.r.o.

Březen 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: Ing. arch. David Hlouch
Název: obec Tehov
Sídlo: Panská 107, 251 01 Tehov
IČO: 002 40 877

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Miroslav Šenfeld, DiS. – asistent auditora
Petr Cimoradský – asistent auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Votýpková - odborná asistentka auditora
Petra Motyčková - odborná asistentka auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Dílčí přezkoumání: budova Obecního úřadu Tehov, Panská 107
Závěrečné přezkoumání: kancelář ATLAS AUDIT s.r.o., K Bílému vrchu 1717, Čelákovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 30. 08. 2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 20. 02. 2024 a 04. 03. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 18. 07. 2023
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 08. 03. 2024 a jejich zpracování dne 13. 03. 2024

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními osobami,
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obec Tehov jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku obec Tehov jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023 byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Tehov za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nečinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku obec Tehov.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC TEHOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	727 629,75 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 231 390,11 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,19 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	3 363 173,02 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 231 390,11 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,12 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	159 592 976,85 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2023 0,00 Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2023 29 010 026,00 Kč.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC TEHOV K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku obec Tehov k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl ověřen ukazatel rozpočtové odpovědnosti v souvislosti s čerpanými investičními úvěry.

Ke dni 31. 12. 2023 se ukazatel o rozpočtové odpovědnosti nachází na hodnotě 97,54 % (za rok 2022 byla hodnota 118,59 %). To znamená, že ke snížení došlo v absolutní částce (hodnoty nad 60 %) ve výši 4 281 tis. Kč, přičemž dle výpočtu z roku 2022 by byla dostatečná částka 772 tis. Kč.

ÚSC řádně plní své dlouhodobé závazky. Souhrnná roční splátka za následující období činí 2 260 tis. Kč, z toho důvodu nemá ÚSC potíže se snižováním dluhu o 5 % z překročené hranice (dle výpočtu za rok 2023 je povinnost snížit bankovní úvěry minimálně o 558 tis. Kč).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 14. 03. 2024

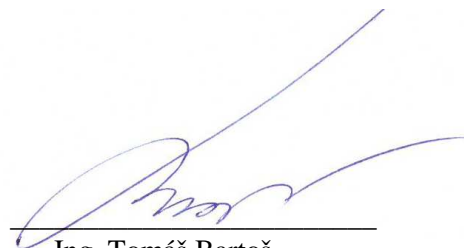
Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem obce Tehov dne 14. 03. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem obce Tehov dne 18. 03. 2024.



Ing. Tomáš Bartoš

Ing. arch. David Hlouch



Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy (v platných zněních), popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů,
ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 30. 06. 2023
- ✓ Rozvaha k 30. 06. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 06. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 06. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 06. 2023
- ✓ Účetní deník k 30. 06. 2023
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období
- ✓ Směrnice č. 1/2016 o oběhu účetních dokladů
- ✓ Usnesení zastupitelstva o schválení účetní závěrky za rok 2022
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023
- ✓ Jmenování do funkce správce rozpočtu, hlavní účetní a příkazce operace

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Kontrolované zařazení majetku „Kontejner na hasičské auto“:
 - Předávací protokol
 - Karta majetku
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku
- ✓ Soupis dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023
- ✓ Soupis akcí evidovaných na účtu 042 k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis dlouhodobého finančního majetku k 31. 12. 2023 včetně soupisu vkladů do společnosti Technické služby Tehov s.r.o.
- ✓ Sestava odpisů za rok 2023
- ✓ Soupis majetku zatíženého věcným břemenem

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Saldokontní soupis pohledávek k 31. 12. 2023
- ✓ Opis opravných položek za rok 2023

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Bankovní confirmace k 31. 12. 2023 od bankovních domů:
 - Česká spořitelna, a.s.
 - Československá obchodní banka, a.s.
- ✓ Výčetka k pokladní hotovosti k 31. 12. 2023
- ✓ Dohoda o hmotné odpovědnosti na pokladní hotovost
- ✓ Inventurní soupisy pokladny a bankovních účtů

8. ZÁVAZKY

- ✓ Zápis z ustanovujícího zastupitelstva ze dne 10. 10. 2022
- ✓ Bankovní výpis s úhradou platů a odměn za měsíc březen 2023
- ✓ Stanovení výše odměn pro členy zastupitelstva

- ✓ Organizační struktura obce
- ✓ Doklady k zaúčtování mezd za období 6/2023
- ✓ Rekapitulace sumář za období 1/2023 – 6/2023
- ✓ Účetní doklad č. 170009 – výpis z bankovního účtu, výpis z úvěrového účtu, Smlouva o úvěru č. 0495416189/LCD
- ✓ Účetní doklad č. 120908 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120115 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120443 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120555 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120954 – přehled o výši sociálního pojistného za období 5/2023, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120418 – přehled zálohových plateb, protokol o finanční kontrole, výpis bankovního účtu
- ✓ Účetní doklad č. 121012 – Smlouva o spolupráci uzavřená s Regionem Jih a obcí Světlice dne 21. 06. 2022, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 9014 – Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022
- ✓ Účetní doklad č. 120877 – mzdový list pracovníka ÚSC, žádost zaměstnance o bezhotovostní výplatu mzdy, výpis bankovního účtu
- ✓ Účetní doklad č. 120372 – mzdový list pracovníka ÚSC, žádost zaměstnance o bezhotovostní výplatu mzdy, výpis bankovního účtu
- ✓ Účetní doklad č. 10253 – mzdový list pracovníka ÚSC, výplatnice s podpisem pracovníka o převzetí platu v hotovosti
- ✓ Účetní doklad č. 120078 – mzdový list pracovníka ÚSC, žádost zaměstnance o bezhotovostní výplatu mzdy, výpis bankovního účtu
- ✓ Účetní doklad č. 120829 – Smlouva o dílo uzavřená se společností Zelené stavění PS s.r.o. dne 26. 04. 2022, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120648 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce účtu
- ✓ Účetní doklad č. 120646 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120327 – Smlouva o vedení účetnictví, Smlouva o vedení mzdového účetnictví, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120784 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120787 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120936 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Účetní doklad č. 120791 – objednávka, faktura přijatá, protokol o finanční kontrole, potvrzení o provedení finanční transakce
- ✓ Saldokontní soupis závazků k 31. 12. 2023
- ✓ Bankovní confirmace k úvěrům k 31. 12. 2023
- ✓ Mzdová sumarizace za období 12/2023

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupisy k 31. 12. 2023

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Plán inventur za rok 2023
- ✓ Příkaz k inventarizaci za rok 2023
- ✓ Závěrečná inventurní zpráva za rok 2023
- ✓ Směrnice pro provedení inventarizace

14. ROZPOČET

- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtu na rok 2023
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Záznam o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023
- ✓ Záznam o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027
- ✓ Záznam o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Odkaz na internetové stránky obce o zveřejnění rozpočtu na rok 2023, střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2027, rozpočtových opatřeních a závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Rozpočet na rok 2023
- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2027
- ✓ Závěrečný účet za rok 2022
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 06. 2023
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtového opatření č. 1 na rok 2023
- ✓ Rozpočtové opatření č. 1
- ✓ Záznam o zveřejnění rozpočtového opatření za rok 2023
- ✓ Plnění rozpočtu za rok 2023
- ✓ Rozpočtové opatření č. 2 – 3
- ✓ Odkaz na zveřejnění rozpočtového opatření č. 2 – 3
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtových opatření č. 2 – 3 za rok 2023

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu:
 - Zadávací dokumentace
 - Prohlášení o nepodjatosti
 - Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek
 - Smlouva o díla uzavřená s vítězným dodavatelem
- ✓ Vyhodnocení VZMR „Oprava místních komunikací v obci Tehov – ulice Slunečná v obci Tehov ve Středočeském kraji v okrese Praha – východ“

16. TRANSFERY

- ✓ Dokumenty ke kontrole vybraného přijatého transferu „**Dotace ZŠ – OP J.A.Komenského – v celková výši 1 214 771 Kč od MŠMT**“:
 - Usnesení zastupitelstva o přijetí dotace
 - Rozhodnutí o přidělení dotace
 - Smlouvu o dotaci
 - Dotační podmínky
 - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
- ✓ Dokumenty k vybranému poskytnutému transferu své příspěvkové organizaci „**Příspěvek 1 – ZŠ a MŠ Tehov - v celkové výši 800 000 Kč**“:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
 - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
 - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)

- ✓ Dokumenty k vybranému poskytnutému transferu nezřízené organizaci „SDH Tehov - v celkové výši 30 000 Kč“:
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace
 - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace/návratné finanční výpomoci
 - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků organizaci
 - Vyúčtování veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Tehov na rok 2023
- ✓ Kontrola dokumentů k vybraným účetní dokladům:
 - č. 110016
 - č. 110012
 - č. 120340
- ✓ Finanční vypořádání dotací na volby



Obec Tehov

Panská 107, 251 01 Tehov, okres Praha - východ, tel.: 323 640 722, e-mail: ou@tehov.cz

Naše č.j.: 2024-0177-THV

Vyřizuje: K. Ruszová

Tel.: 731 811 017

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717

250 88 Čelákovice

V Tehově dne 14. 03. 2024

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl obci Tehov předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili, vedení obce ho projednalo a nemáme žádné námítky k jejímu obsahu.

S pozdravem,



.....-2-
Ing. arch. David Hlouch, starosta obce