

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Tachov, IČ49864009, za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření obce Tachov za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. 10. 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 10. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 3. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Ivana Míčková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0209/14/Mič dne 16. 10. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 3. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Martin Píša - starosta,  
Marie Šmídová – účetní.

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

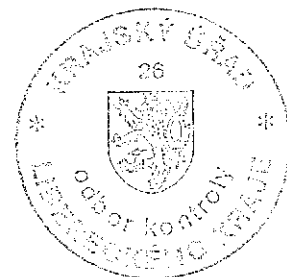
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 19,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

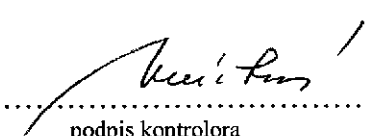
Tachov, dne 27. 3. 2015.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Ivana Míčková

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

  
.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- neuskutečnila žádné veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **Poučení:**

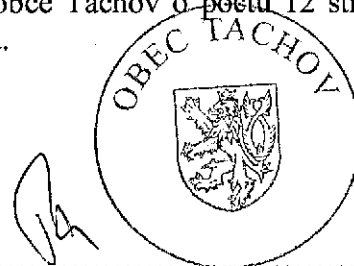
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tachov o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Martin Píša.

Martin Píša  
starosta obce



.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 9. 12. 2013 až 25. 12. 2013.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna. Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013, usn. č. 93/2013.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31. 12. 2014 celkem 3 rozpočtová opatření:

1. RO dne 18. 6. 2014, usn. č. 107/2014
2. RO dne 9. 10. 2014, usn. č. 116/2014
3. RO dne 19. 12. 2014, usn. č. 7/2014

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	3 519 500,-	2 266 100,-	- 1 253 400,-
1. RO +	1 029 889,-	+ 630 627,-	- 399 262,-
2. RO +	484 023,-	+ 676 896,-	192 873,-
3. RO +	430 767,-	+ 117 183,-	313 584,-
Rozpočet upravený	5 464 179,-	3 690 806,-	1 773 373,-

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2014.

### **Rozpočtový výhled**

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období r. 2013 - 2015, který byl schválen na jednání ZO dne 17. 5. 2011. Dne 20. 8. 2014 byl usn. č. 113/2014 rozpočtový výhled na rok 2016 - 2018. (uvedeno v tis. Kč):

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy	4 600	4 700	4 700	3 800	3 950	4 000
Výdaje	4 000	4 000	4 000	2 500	2 600	2 600
Financování				1 300	1 350	1 400

V kontrolovaném období nebyl rozpočtový výhled upravován, obec nemá uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru, není připravena žádná investiční akce.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2014 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2013 dle původního vyvěšeného návrhu, usn. č. 93/2013 jako přebytkový v následujících objemech:

Příjmy celkem	3 519 500,- Kč
Výdaje celkem	2 266 100,- Kč
Financování	- 1 253 400,- Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 projednalo zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2014, usn. č. 102/2014 a 103/2014 se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 6. 5. 2014 do 21. 5. 2014.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tři bankovní účty:

	Zůstatek ke dni 31. 12. 2014
č. účtu 0900977319/0800	9 394 090,93 Kč
č. účtu 94-5115421/0710 ČNB	31 673,26 Kč Bv. č. 29
celkem	9 425 764,19 Kč
č. účtu 3552840319/0800 (FRB)	64 437,44 Kč

Bankovní výpisy byly vedeny dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Konečné zůstatky účtů ve výši 9 425 764,19 Kč souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet a zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ve výši 64 437,44 Kč.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byla předložena uzavřená Dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách ze dne 2. 1. 2013, dle § 252 zák. 262/2006 Sb., zákoník práce. Funkci pokladníka vykonává starosta obce. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava uzavřených dohod.

### **Hlavní kniha**

Obec předložila hlavní knihu, úplný účetní deník a obratovou předvahu k 31. 12. 2014.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Příkaz k provedení inventarizace byl vydán starostou obce dne 19. 12. 2014 a zároveň byl stanoven plán činnosti inventarizační komise pro provedení inventur dne 19. 12. 2014 usn. č. 10/2014 s platností od 1. 1. 2015 do 15. 1. 2015, včetně předání inventurních soupisů. Byli jmenováni členové inventarizační komise. Kontrola byl předložen soupis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2014 včetně podpisových vzorů. Kontrola byla předložena zpráva o provedené inventarizaci ze dne 15. 1. 2015 podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Protokoly o vyřazení majetku celkem 4.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena na počítači. V kontrolovaném období do 31. 12. 2014 bylo zaevidováno celkem 120 došlých faktur. Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, k fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost, seznam účetních dokladů za období. Celkem byly přijaty faktury ve výši 917 593,30 Kč z toho neuhrazeny byly faktury č. 117 - 120 ve výši 18 383,97 Kč. Namátkově byla provedena kontrola úhrad došlých faktur č. fa 9 - 19, č. fa 32 - 38, č. fa 49 - 59, č. fa. 99 - 112.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena na počítači. V kontrolovaném období k datu 31. 12. 2014 bylo odesláno celkem 9 faktur. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Celkem byly vystaveny faktury ve výši 582 037,60 Kč. U fa. č. 9 fakturována částka ve výši 12 190,50,- Kč (EKO-KOM, zpětný odběr odpadů, předpis faktury ve výši 12 192,50 Kč). Rozdíl ve výši 2,- Kč souhlasí s rozvahou č. účtu 311 - Odběratelé. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Neuvolnění členové zastupitelstva obce nepobírají žádné odměny, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 8. 11. 2010. Výše měsíčních odměn uvolněného starosty obce byla stanovena na základě změn Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev. Dne 10. 11. 2014 byli usn. č. 2/2014 na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce zvoleni do funkce uvolněný starosta a neuvolněný místostarosta a stanovena měsíční odměn za výkon funkce uvolněného starosty, ostatní členové zastupitelstva obce odměny nepobírají.

Zastupitelstvo obce usn. č. 3/2014 schválilo zřízení a volbu kontrolního a finančního výboru. Namátkově byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn uvolněného starosty za rok 2014 na základě předloženého mzdového listu dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, bez zjištěných nedostatků.

### **Pokladní kniha (deník)**

Obec Tachov vede jednu pokladnu. Pokladní kniha je vedena na počítači. Pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě zvlášť pro příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize vedeno 196 příjmových a 117 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2014 byl ve výši 0,- Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Dne 28. 12. 2012 schválilo zastupitelstvo obce usn. č. 63/2012 navýšení pokladního limitu na 300 000,- Kč v kontrolovaném období nebyl překročen.

Doklady obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění - číslo účetního dokladu, datum zaúčtování, rozpis rozpočtové skladby, podpisy odpovědných osob. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce:

Leden	č. PPD 1 - 8
	č. VPD 1 - 12
Květen	č. PPD 33 - 46
	č. VPD 30 - 39
Září	č. PPD 85 - 93
	č. VPD 68 - 76
Prosinec	č. PPD 145 - 196
	č. VPD 105 - 117

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2014, údaje navazují na rozvalu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

## Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014:

### a) majetek obce

Stálá aktiva celkem vykazují objem v netto hodnotě výši 31 118 709,42 Kč.

V kontrolovaném období nedošlo k významnému pohybu u majetkových kategorií (brutto hodnoty). Nejvýznamnější položky majetku představují:

účet 031 – Pozemky	18 563 599,18 Kč
účet 021 – Stavby	14 740 849,51 Kč
účet 022 – SMV	176 049,- Kč
účet 025 - Pěstitelské celky	680 260,50 Kč

U majetku byla za kontrolované období provedena korekce ve dvou případech - účet č. 021 - Stavby, účet č. 022 - SMV, účet 025 Pěstitelské celky. Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku (účet 018 a 028) byly provedeny v plné výši do nulové zůstatkové ceny. Obec má dle ČUS č. 708 obec zpracován odpisový plán se zvoleným rovnoměrným způsobem odepisování jedenkrát ročně.

### b) finanční majetek

Obec vlastní finanční majetek v hodnotě 4 550,- Kč

Akcie SVS a.s., Teplice 130 ks x 35,- Kč.

### c) cizí zdroje

	stav k 1. 1. 2014	stav k 31. 12. 2014
cizí zdroje celkem	240 062,45 Kč	264 226,97 Kč

Obec Tachov úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala. Podstatnou část u položky cizí zdroje tvoří krátkodobé závazky ve výši 264 226,97 Kč:

- účet 321 – Dodavatelé	18 383,97 Kč
- účet 331 – Zaměstnanci	23 659,- Kč
- účet 336 - Zúčtování SZ	9 872,- Kč
- účet 337 - Zúčtování ZP	4 231,- Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	4 230,- Kč
- účet 384 - Výnosy příštích období	145 730,- Kč
- účet 389 - Dohadné účty Pasívní	25 900,- Kč

### d) Podrozvahové účty

Obec má na podrozvaze veden majetek:

- účet č. 903 - Ostatní majetek	610 912,- Kč
---------------------------------	--------------

### e) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospondaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2014.



### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	3 519 500,-	5 964 179,-	4 833 154,83	97,36
Výdaje celkem po konsolidaci	2 266 100,-	3 190 806,-	3 155 522,94	98,89
Saldo P a V	- 1 253 400,-	- 1 773 373,-	- 1 677 631,89	xx

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2014 rozpočtovým přebytkem ve výši 1 677 631,89 Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2014 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 2 408 369,75 Kč

Výnosy celkem 4 512 434,83 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 2 104 065,08 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31. 12. 2014 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Tachov nevykonávala hospodářskou činnost.

### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Tachov není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

### Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí finančních darů na základě předložených žádostí:

- dne 11. 2. 2014 schváleno ZO usn. č. 100/2014 poskytnutí daru ve výši 2 000,- Kč hradu Bezděz na oslavy spojené se 750. výročí podpisu zakládací listiny,
- dne 18. 6. 2014 usn. č. 111/2014 poskytnutí daru ve výši 20 000,- Kč Domovu pro seniory v Doksech na zakoupení auta,
- dne 18. 6. 2014 usn. č. 112/2014 ZŠ a MŠ v Oknech ve výši 20 000,- Kč na zakoupení konvektomatu.

Dne 12. 11. 2014 byla uzavřena smlouva o poskytnutí daru mezi obcí Tachov (obdarovaný) a společností P + K, společnost s ručením omezeným, IČ 477 84 482 ve výši 10 000,- Kč na financování oslav 20 let samostatnosti obce Tachov. Přijato na bankovní účet ČS a.s., 900977319/0800 Bv. č. 11.

### Dohody o pracovní činnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

### Dohody o provedení práce

Kontrola byly předloženy dvě dohody o provedení práce uzavřené dne 18. 5. 2014 a 3. 10. 2014 na přípravu a úklid volební místnosti, doručení volebních lístků, v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci.

a Dohoda o provedení práce ze dne 3. 11. 2014 na prořezávku, úklid klestí a pálení.

### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Dotace - ÚZ 98348 volby do Evropského parlamentu na základě oznámení ze dne 14. 5. 2014 o převodu finančních prostředků ve výši 19 800,- Kč na bankovní účet č. 94-5115421/0710, dne 13. 5. 2014, Bv. č. 11. Čerpána byla částka ve výši 10 866,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 8 934,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 22. 1. 2015 Bv. č. 4.

Dotace - ÚZ 98187 volby do Zastupitelstev obcí přijaty na základě oznámení dne 1. 10. 2014, bankovní účet ČNB č. 94-5115421/0710 Bv. č. 21 ve výši 22 000,- Kč. Čerpána částka ve výši 16 713,- Kč, Nevyčerpaná část dotace ve výši 8 934,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 22. 1. 2015 Bv. č. 4.

Finanční vypořádání bylo provedeno dne 5. 2. 2015.

Smlouva č. OLP/903/2014 ze dne 14. 1. 2014 usn. č. 55/14/RK - účelová investiční dotace na projekt "Rekonstrukce VO v obci Tachov" ve výši 86 708,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 7. 4. 2014. Závěrečné vyúčtování předloženo dne 1. 7. 2014.

Dohoda o poskytnutí dotace na zahradní techniku ze SZIF na nákup techniky na údržbu zeleně v obci Tachov za dne 19. 9. 2013 ve výši 105 120,- Kč. Dne 22. 10. 2013 byla odeslána žádost o proplacení výdajů, dne 6. 1. 2014 zasláno oznámení o schválení platby ve výši 105 120,- Kč. Přijata na účet ČNB č. 94-5115421/0710 dne 6. 2. 2014, Bv. č. 3.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace KÚLK ze dne 28. 11. 2014 na vyklizování nebo přibližování koněm v lesním porostu ve výši 2 540,- Kč, přijaty na bankovní účet ČNB č. 94-5115421/0710 Bv. č. 28, dne 10. 12. 2014.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace KÚLK ze dne 26. 11. 2014 na zpracování lesního hospodářského plánu porostu ve výši 15 009,- Kč, přijaty na bankovní účet ČNB č. 94-5115421/0710 Bv. č. 28, dne 10. 12. 2014.

Finanční vypořádání bylo provedeno dne 5. 2. 2015.

Oznámení o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 17. 12. 2014 ve výši 17 472,- Kč na základě podané žádosti. Přijaty na bankovní účet ČS a.s., č. 900977319/0800 dne 19. 12. 2014, Bv. č. 12.

### **Smlouvy nájemní**

Smlouva o nájmu pozemků p. č. uvedená dle smlouvy o výměře 116 007 m<sup>2</sup> s firmou P+K s. r. o., Dubí, IČ 477 84 482, v k. ú. Tachov a Ždírec v Podbezdězí. Pronájem pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013, usn. č. 94/2013 za cenu 37 122,- Kč ročně, na dobu určitou do 31. 12. 2015. Smlouva byla podepsána 1. 1. 2014.

Smlouva o nájmu pozemků p. č. 370/5 o výměře 6 283 m<sup>2</sup> s fyzickou osobou. Pronájem pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2013, usn. č. 88/2013 za cenu 1 070,- Kč ročně, na dobu určitou do 31. 12. 2018. Smlouva byla podepsána 1. 1. 2014.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena uzavřená smlouva o dílo s firmou Jan Slovák, Chlum 19, Doksy, IČ 867 50 721 na provedení rekonstrukce VO v obci Tachov za cenu díla 173 416,- Kč. Smlouva podepsána dne 21. 3. 2014.

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

Kontrola byla předložena uzavřená kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 757 ost. plocha o výměře 21 m<sup>2</sup> a parcelu p. č. 21/11 zahrada o výměře 67 m<sup>2</sup> za cenu 3 520,- Kč. Záměr

prodeje zveřejněn na úřední desce, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2013. Smlouva podepsána dne 22. 4. 2014.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

#### **Smlouvy o půjčce**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 4. 2013 usn. č. 70/2013 poskytnutí půjčky ve výši 180 000,- Kč fyzické osobě na přestavbu domu č. p. 7, zároveň se splátkovým kalendářem od května 2013 do dubna 2015. Smlouva byla podepsána dne 15. 4. 2013. Za půjčku je ručeno domem č. p. 7. Ke dni 31. 12. 2014 byly uhrazeny splátky celkem ve výši 53 000,- Kč.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 6. 2014 usn. č. /2014 poskytnutí půjčky ve výši 60 000,- Kč fyzické osobě zároveň se splátkovým kalendářem od července 2014 ve výši 3 000,- Kč měsíčně. Smlouva byla podepsána dne 9. 7. 2014. Za půjčku je ručeno domem č. p. 7. Ke dni 31. 12. 2014 byly uhrazeny splátky celkem ve výši 15 000,- Kč.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nebylo dle sdělení provedeno výběrové řízení na zadání veřejné zakázky dle ust. zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek v pl. znění.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Účetní jednotka má vypracovaný Oběh účetních dokladů - platnost od 1. 1. 2007, který zahrnuje evidenci a účtování účetních dokladů, evidenci a účtování majetku včetně inventarizace, pokladnu, cestovní náhrady, úschovu a archivaci účetních dokladů, které jsou průběžně aktualizovány. Odpisový plán - platnost od 29. 12. 2011 (stanoven rovnoměrný způsob odepisování).

Kontrola byla předložena nově schválená Směrnice č. 1/2013 - Oběh účetních dokladů. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava vnitřních předpisů a směrnic.

#### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období byla provedena kontrola OSSZ Česká Lípa - Protokol č. 308/14/550 ze dne 13. 5. 2014 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za období od 1. 7. 2011 do 30. 4. 2014. Bez zjištěných nedostatků, bez stanovení nápravných opatření.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31. 12. 2014 se konalo celkem osm zasedání ve dnech: 11. 2., 22. 5., 18. 6., 20. 8., 9. 10., 10. 11., 26. 11., 19. 12. 2014. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

#### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2014 usn. č. 98/2014 zřízení fondu rozvoje bydlení a zásady použití prostředků Fondu rozvoje bydlení.

Bankovní účet vedený u ČS a.s č. 35528405319/0800 (podúčet BÚ, je průběžně doplňován), založení účtu dne 12. 2. 2014, vklad ve výši 400 006,69 Kč.

Dne 11. 2. 2014 byla zastupitelstvem obce usn. č. 99/2014 schváleno poskytnutí půjčky z fondu rozvoje bydlení ve výši 290 000,- Kč se sjednaným úrokem 3% ročně. První splátka do 25. 3. 2014 poslední 25. 3. 2023. Smlouva podepsána dne 17. 2. 2014. Ke dni 31. 12. 2014, zůstatek neuhrazené půjčky ve výši 267 687,- Kč z toho úroky ve výši 7 687,- Kč.

Dne 22. 5. 2014 byla zastupitelstvem obce usn. č. 105/2014 schváleno poskytnutí půjčky z fondu rozvoje bydlení ve výši 200 000,- Kč se sjednaným úrokem 3% ročně. První splátka do 25. 7. 2014 poslední 25. 7. 2023. Smlouva podepsána dne 23. 6. 2014. Ke dni 31. 12. 2014, zůstatek neuhrazené půjčky ve výši 178 640,- Kč z toho úroky ve výši 3 640,- Kč.

Dne 26. 11. 2014 byla zastupitelstvem obce usn. č. 5/2014 schváleno poskytnutí půjčky z fondu rozvoje bydlení ve výši 900 000,- Kč se sjednaným úrokem 3% ročně. První splátka od 25. 2. 2015 poslední 25. 2. 2024. Smlouva podepsána dne 6. 1. 2015.

Dne 26. 11. 2014 byla zastupitelstvem obce usn. č. 6/2014 schváleno poskytnutí půjčky z fondu rozvoje bydlení ve výši 300 000,- Kč se sjednaným úrokem 3% ročně. První splátka od 25. 1. 2015 poslední 25. 1. 2017 ve výši 15 000,- Kč. Smlouva podepsána dne 4. 12. 2014.

Za účelem zajištění závazku plynoucího z poskytování půjček (FRB) jsou ve prospěch věřitele (obec) provedeny zástavy majetku fyzických osob do doby uhrazení přijaté půjčky.

#### **Kontrolní a finanční výbor**

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrolní byl předložen zápis finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 19. 2., 30. 5., 10. 6., 22. 9. 2014. Finanční výbor se zabýval v průběhu období kontrolou pokladních dokladů a stavu pokladny, kontrolou čerpání rozpočtu, doporučení k poskytovaným půjčkám z fondu. Kontrolní byl předložen zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 18. 6. 2014. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce a kontrolu realizace provedené rekonstrukce veřejného osvětlení v obci.

#### **Schválení účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce dne 22. 5. 2014 usn. č. 101/2014 schválilo účetní závěrku obce Tachov za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2013 ze dne 22. 5. 2014).

#### **Zápisy údajů do RÚIAN**

Upozornění: Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RÚIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).