

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tachov, IČ49864009, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Tachov za rok 2015 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 30.3.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.4.2016

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, 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-0208/15/Nov dne 24.3.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.4.2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Piša - starosta,
Marie Šmidová – 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 zam rok 2015
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 73,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoký podíl pohledávek představují zůstatky půjček z FRB. Při zohlednění podílu výše splátek v roce 2016 /900 tis. Kč/, pak činí podíl pohledávek 21,13%.

Liberec, dne 22.4.2016.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontroloru

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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, darovací, 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,
- neuskutečňila majetkové vklady,
- a uskutečňila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Martin Piša

Martin Piša
starosta obce



Kazítka, podpis, dne

Martin Piša
20. 7. 2016

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na období 2016 - 2018, který byl schválen na jednání ZO dne 20.8.2014 byl usn. č. 113/2014.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2015 byl schválen ještě v roce 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 1.12.2014 do 16.12.2014.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2015 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 19.12.2014 - usn.č. 8/2014 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 4 298 400 Kč

Výdaje celkem 2 265 120 Kč

Financování 2 033 280 Kč

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v kontrolovaném období 3 rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usn.č. 25/2015 ze ZO dne 10.6.2015.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usn.č. 30/2015 ze ZO dne 15.9.2015.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usn.č. 35/2015 ze ZO dne 28.12.2015

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	4 298 400,00	5 509 192,00	1 210 792,00
výdaje	2 265 120,00	6 343 725,00	4 078 605,00
financování	- 2 033 280,00	+ 834 533,00	+3 822 389,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2015 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 10.6.2015- usn.č. 19 a 20/2015. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4.5.2015 do 20.5.2015. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1.1.2015.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 01-12/2015.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tři bankovní účty:

	Zůstatek ke dni 31.12.2015
č. účtu 900977319/0800	8 590 499,58 Kč BV 12
č. účtu 94-5115421/0710 ČNB	16 674,26 Kč BV 28
celkem	8 607 173,84 Kč
č. účtu 3552840319/0800 (FRB)	71 247,40 Kč BV 12

Bankovní výpisy byly vedeny dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Konečné zůstatky účtů ve výši 8 607 173,84 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 71 247,40 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice k provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 29.12.2015,
- Proškolení členů DIK ze dne 30.12.2015,
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 15.1.2016.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

účet 909 Ostatní majetek 23 630 433,00 Kč (ocenění lesních porostů)

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a za kontrolované období roku 2015 bylo přijato a zaúčtováno celkem 122 faktur v celkovém objemu 1 269 556,00 Kč, koncem roku nebylo uhrazeno 7 faktur (ev.č. 116 - 122) ve výši 46 647,21 Kč, které byly předmětem dokladové inventarizace účtu 321 Dodavatelé. Namátkově bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 67 - 73 v měsíci srpnu, ev.č. 86 -93 v měsíci říjnu a ev.č. 106 - 115 v měsíci prosinci.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v počítači a v období do 31.12.2015 bylo vydáno celkem 7 faktur v celkovém objemu 495 675,50 Kč, všechny faktury byly do konce roku uhrazeny. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 6 a 7 v prosinci 2015.

Odměňování členů zastupitelstva

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.

Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn uvolněného starosty za rok 2015 na základě předloženého mzdového listu, výše odměn byla stanovena dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, bez zjištěných nedostatků.

Počet obyvatel k 1.1.2015 činil 215 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec Tachov vede jednu pokladnu. Pokladní kniha je vedena na počítači. Pokladní doklady jsou vedeny zvlášť pro příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady. Převedy zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly, stanovený pokladní limit nebyl překračován. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize vedeno 187 příjmových a 87 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.12.2015 byl nulový a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Kontrolou byly namátkově ověřeny následující pokladní doklady:

- v 08/2015 - výdajové pokladní doklady V46-53 a příjmové pokladní doklady P65-70
- v 09/2015 - výdajové pokladní doklady V54-64 a příjmové pokladní doklady P71-77
- v 12/2015 - výdajové pokladní doklady V81-87 a příjmové pokladní doklady P147-187

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2015.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2015. Stálá aktiva ke konci roku činila 34 748 456,167 Kč, po proúčtované korekci 30 803 085,34 Kč. Obec neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky k pohledávkám v souhrnné výši 41 766,83 Kč a proúčtovala odpisy DM v objemu 384 058 Kč. V kontrolovaném období došlo k zařazení víceúčelového hřiště ve výši 560 tis. Kč a byly poskytnuty půjčky z FRB v objemu 3 420 tis. Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2015 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav schválených ZO, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkazu (údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci).

	Schv. rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	4 298 400,00	5 509 192,00	5 401 343,57	98,04
Výdaje	2 265 120,00	6 343 725,00	6 213 123,96	97,94
Financování	-2 033 280,00	834 533,00	811 780,39	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem hospodaření ve výši 811 780,39 Kč, nižším než předpokládal rozpočet po změnách.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2015, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářský výsledek, který souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

	01-12/2015
Náklady celkem	3 008 953,61 Kč
Výnosy celkem	5 172 964,26 Kč
Výsledek hospodaření BÚO	2 164 010,65 Kč

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace ani organizační složky.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu v kontrolovaném období neposkytovala žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

poř. 4116, UZ 13013,13234

Na základě dohody č. CLA-VN-32/2015 ze dne 18.2.2015 na 4 pracovní místa od 2.3.2015 do 31.10.2015, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 20.10.2015 - prodloužení doby do 30. 11.2015 s maximální výší příspěvku 468 000 Kč - v roce 2015 obec obdržela 465 392 Kč.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

Pachtovní smlouva uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a občanem (pachtýř) ze dne 17.4.2015 na pacht pozemku p.p.č. 129/5 o výměře 4 151 m² za sjednanou cenu 706 Kč/rok - podíl roku 2015 ve výši 500 Kč, uzavřený na dobu určitou od 17.4.2015 do 31.12.2016 za účelem zemědělské výroby. Záměr zveřejněn na úřední desce od 17.3.2015 do 1.4.2015, schváleno ZO dne 16.4.2015 usn.č. 16/2015.

Pachtovní smlouva uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a občanem (pachtýř) ze dne 10.6.2015 na pacht pozemku p.p.č. 206/2 o výměře 8 376 m² za sjednanou cenu 1 424 Kč/rok - podíl roku 2015 ve výši 796 Kč, uzavřený na dobu určitou od 10.6.2015 do 31.12.2018 za účelem chovu koní. Záměr zveřejněn na úřední desce od 30.1.2014 do 14.2.2014, schváleno ZO dne 10.6.2015 usn.č. 29/2015.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a fi JB Estate s.r.o. Provošín, IČ 28672321 uzavřená dne 8.9.2015 na výstavbu "víceúčelové multifunkční hřiště" za sjednanou cenu 463 000 Kč bez DPH (560 230 vč. DPH), záruka 60 měsíců.

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

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující smlouvy:

Kupní smlouva ze dne 21.1.2015 uzavřená mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na prodej p.p.č. 241/5 o výměře 4443 m² dle geometrického plánu č. 296-33/2014 za vzájemně ujednanou kupní cenu 377 640 Kč se sjednaným splátkovým kalendářem:

100 000 Kč při podpisu smlouvy	
do 31.12.2015	77 640 Kč
do 31.12.2016	50 000 Kč
do 31.12.2017	50 000 Kč
do 31.12.2018	50 000 Kč
do 31.12.2019	50 000 Kč

Prodej schválen ZO dne 19.12.2014 usn.č. 9/2014, záměr zveřejněn na úřední desce od 22.8.2014 do 7.9.2014. Po zaplacení poslední splátky bude kupní smlouva vložena do katastru nemovitostí. Kupující mohou cenu splatit předčasně. Kontrolou ověřeno, že kupující uhradili 100 000 Kč dne 21.1.2015 a 77 640 Kč dne 30.12.2015 (PPD - P5 ze dne 21.1.2015 a P187 ze dne 30.12.2015).

Kupní a zástavní smlouva uzavřená dle ust. § 2128 a násl. a ust. § 1309 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., ze dne 30.10.2015 uzavřená mezi obcí (prodávající a věřitel) a občanem (kupující a zástavce) a to:

- st. parcely č. 66 o výměře 118 m², jejíž součástí je stavba č.p. 7
- pozemková parcela č. 643/51 o výměře 222 m²

za dohodnutou cenu 660 000 Kč, která byla zaplacená před podpisem kupní smlouvy (formou splátkového kalendáře od roku 2006 - 2015). Záměr zveřejněn od 27.4. 2006 až 12.5.2006, schváleno ZO dne 15.9.2015 usn.č. 33/2015. Zástavní věřitel dne 21.10.2015 (obec) ujednal se zástavcem smlouvu o půjčce ve výši 200 000 Kč z fondu rozvoje bydlení, spolu s úrokem ve výši 3% p.a. z částky 200 000 Kč a to v souladu s usnesením ZO č. 34/2015 ze dne 15.9.2015. Dlužník se zavázal splatit půjčku v pravidelných měsíčních splátkách 3 500 Kč, počínaje měsícem prosinec 2015 až prosinec 2021. Zástavní věřitel a zástavce se dohodli, že za účelem zajištění řádného a včasného splacení půjčené částky podle smlouvy o půjčce ze dne 21.10.2015, uzavírají tuto zástavní smlouvu, kterou zástavce dává do zástavy ve prospěch zástavního věřitele nemovitost, uvedenou v odstavci Za prvé této smlouvy. Zástavní věřitel shora uvedené nemovitosti do zástavy přijímá. Zástavní právo se zřizuje na dobu určitou, a to do úplného splacení peněžních prostředků. Kontrola předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-9456/2015-501. Vklad proveden dne 27.11.2015 s právními účinky k 3.11.2015 a Zástavní právo smluvní k zajištění dluhu ve výši 200 000 Kč na p.p. 643/51 a p.st. 66.

Kupní smlouva ze dne 15.7.2015 uzavřená mezi obcí (prodávající) a občanem (kupující) na prodej p.p.č. 206/5 o výměře 367 m² dle geometrického plánu č. 299-342/2014 za vzájemně ujednanou kupní cenu 36 700 Kč. Prodej schválen ZO dne 10.6.2015 usn.č. 23/2015, záměr zveřejněn na úřední desce od 30.4.2015 do 15.5.2015. Vklad do KN proveden dne 9.9.2015 s právními účinky k 13.8.2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o půjčce

Kontrolou ověřeny smlouvy o půjčce uzavřené v roce 2015:

Smlouva o půjčce uzavřená mezi obcí (věřitel) a dlužník (fyzická osoba) ve výši 900 000 Kč a úrok 3% p.a. ze dne 6.1.2015 - splátky ve výši 8 000 Kč od 25.2.2015 do 25.2.2024, schváleno ZO dne 26.11.2014 usn.č. 5/2014.

Smlouva o půjčce uzavřená mezi obcí (věřitel) a dlužník (fyzická osoba) ve výši 200 000 Kč a úrok 3% p.a. (+ zástavní právo viz. kupní smlouva) ze dne 21.10.2015 - splátky ve výši 3 500 Kč od 25.12.2015 do 25.12.2021, schváleno ZO 15.9.2015 usn.č. 34/2015, dále doložen výpis z KN potvrzující zástavní právo.

Smlouva o půjčce uzavřená mezi obcí (věřitel) a dlužník (fyzická osoba) ve výši 300 000 Kč a úrok 3% p.a. ze dne 21.10.2015 - splátky ve výši 5 000 Kč od 25.11.2015 do 25.11.2021, schváleno ZO dne 15.9.2015 usn.č. 32/2015.

Smlouva o půjčce uzavřená mezi obcí (věřitel) a dlužník (fyzická osoba) ve výši 1 200 000 Kč a úrok 3% p.a. (+ zástavní právo) ze dne 4.3.2015 - 1. splátku ve výši 20 000 Kč uhradí do 25.4.2015, další splátky vždy k 25-tému až do 25.4.2022, schváleno ZO dne 26.2.2015 usn.č. 12/2015 + doložen výpis z KN potvrzující zástavní právo st.p. 93 - vklad proveden dne 14.10.2015, pr. úč. 22.9.2015.

Smlouva o půjčce uzavřená mezi obcí (věřitel) a dlužník (fyzická osoba) ve výši 1 500 000 Kč a úrok 3% p.a. ze dne 17.4.2015 - splátky ve výši 15 000 Kč od 25.5.2015 a další po 15 tis do 17.5.2025, schváleno ZO dne 16.4.2015 usn.č. 15/2015 - zástavní právo bude zřízeno po ocenění nemovitosti.

Smlouvy ostatní

Obec má uzavřenu VPS o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace, adres a nemovitostí uzavřená mezi obcí Tachov a městem Doksy ze dne 18.3.2015, uzavřená na dobu neurčitou. Schváleno ZO Tachov dne 26.2.2015 usn.č. 13/2015 a usnesení RM Doksy č. R 188/15 ze dne 16.3.2015. Rozhodnutím Krajského úřadu

Libereckého kraje ze dne 30.3.2015 byl vysloven souhlas s uzavřením veřejnoprávní smlouvy mezi městem Doksy a obcí Tachov, toto rozhodnutí nabylo právní moci dne 15.4.2015.

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

Kontrolě předložena Dokumentace k VZMR "Výstavba víceúčelového hřiště Tachov"

- výzva k podání cenové nabídky na VZMR ze dne 10.7.2015. Zadávací dokumentace obsahovala požadované údaje - zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.7.2015 - oslovení 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky, žádná nabídka nebyla vyřazena, jako vítězná vybrána firma JB Estate s.r.o. Provodín, IČ 28672321 za nabídkovou cenu 560 230,00 Kč s DPH /cena bez DPH 463 000 Kč/. Informace o vyhodnocení výzvy byla zaslána dne 24.7.2015, smlouva podepsána 8.9.2015 a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.9.2015.

Profil zadavatele: www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-tachov

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolě byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- č. 1/2013 o oběhu účetních dokladů
- č. 2/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku
- č. 3/2011 o inventarizaci

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na obci neproběhly žádné externí kontroly.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolě bylo předloženo 6 zápisů ZO z roku 2015 (26.2., 16.3., 16.4., 10.6., 15.9., 28.12.2015) a 1 zápis ZO z 19.12.2014 (rozpočet 2015), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Upozornění: Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Peněžní fondy územního celku – 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 a k tomu bankovní účet vedený u ČS a.s. č. 35528405319/0800 (podúčet BÚ, je průběžně doplňován). V roce 2014 bylo schváleno poskytnutí 4 půjček, v roce 2015 pak došlo ke schválení dalších 4 půjček z tohoto fondu (viz oddíl Smlouvy o půjčce). Výše neuhrazeného zůstatku půjček ve výši 3 753 372 Kč /účet 316720/ byla předmětem dokladové inventarizace. Vzhledem k délce splácení půjček je nutné tyto půjčky evidovat jako dlouhodobé pohledávky /účet 462xxx/ a zároveň účtovat i o tvorbě fondu /účet 419xxx/. Při účtování pohybů na účelovém fondu nutno zabezpečit v průběhu roku jeho krytí, tj. účet SÚ 419 = účet SÚ 236 + účet SÚ 462. Tato zásada nebyla v roce 2015 zabezpečena.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, bylo kontrolě předloženo 8 zápisů z jednání finančního výboru a 6 zápisů z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schválen ZO dne 10.6.2015 usn.č. 18/2015.