

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tachov, IČ49864009, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Tachov za rok 2016 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 10.10.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.10.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.4.2017

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-0210/16/Nov dne 5.10.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.4.2017.

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 hospodáří 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 rok 2016
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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:

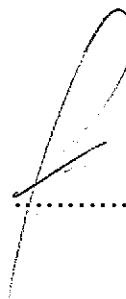
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 11,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 3.4.2017.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
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 přezkoumání. 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila 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 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 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Martin Píša

Martin Píša
starosta obce



5.4.2017

Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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, usn.č. 113/2014 a aktualizovaný rozpočtový výhled na období 2018 - 2020, schválený ZO dne 28.12.2016 usn.č. 74/2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2016 byl schválen ještě v roce 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4.12.2015 do 19.12.2015.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 28.12.2015 - usn.č. 36/2015 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 6 195 000 Kč

Výdaje celkem 2 825 000 Kč

Financování 3 370 000 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 4 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 2.6.2016, usn.č. 52/2016,
2. RO schváleno ZO dne 12.10.2016, usn.č. 66/2016
3. RO schváleno ZO dne 23.11.2016, usn.č. 67/2016
4. RO schváleno ZO dne 28.12.2016, usn.č. 73/2016

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	6 195 000,00	9 582 158,99	3 387 158,99
výdaje	2 825 000,00	7 060 905,32	4 235 905,32
financování	- 3 370 000,00	- 2 521 253,67	848 746,33

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2016 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 2.6.2016 - usn.č.49/2016 s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.5.2016 do 18.5.2016 /závěrečný účet/ a od 12.5.2016 do 28.5.2016 /Zpráva/. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tři bankovní účty:

<i>účet 231</i>	Zůstatek ke dni 31.12.2016
č. účtu 900977319/0800	10 686 930,70 Kč BV 012
č. účtu 94-5115421/0710 ČNB	389,46 Kč BV 29
celkem	10 687 320,16 Kč

účet 236

č. účtu 3552840319/0800 (FRB)

188 042,29 Kč BV 12

Bankovní výpisy byly vedeny dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Konečné zůstatky účtů ve výši 10 687 320,16 Kč souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze 231 - Základní běžný účet a zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ve výši 188 042,29 Kč.

Upozornění: v souladu s ČUS 701 upravit AE u účtu 231 Základní běžný účet.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1.1.2016.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za 01-09/2016 a 01-12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice k provedení inventarizace
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 20.12.2016,
- Proškolení členů DIK ze dne 20.12.2016,
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 13.1.2017.

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

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2016 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 603 412,00 Kč (ocenění lesních porostů)

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a za kontrolované období roku 2016 bylo přijato a zaúčtováno celkem 175 faktur v celkovém objemu 4 293 424,40 Kč, koncem roku nebylo uhrazeno 8 faktur ve výši 19 339,30 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Namátkově bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 106-118) v měsíci září a faktur ev.č. 143,147, 152-154,156-166 a faktura ev.č. 168 (placena v hotovosti).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v počítači a v období do 31.12.2016 bylo vydáno celkem 7 faktur v celkovém objemu 738 533,52 Kč, do konce roku byly všechny faktury uhrazeny. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 201603 a 04 v měsíci září a faktury 201606 a 07 v prosinci.

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 2016 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 1.1.2016 činil 226 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. Převody 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 190 příjmových a 112 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 30.9.2016 ve výši 36 991 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna i pol. 5182 §6171 výkazu FIN 2-12 M, zůstatek pokladní hotovosti byl koncem roku nulový. Kontrolou byly namátkově ověřeny pokladní doklady v měsíci září (P73-77 a V74-82) a prosinci (P98-190 , V 101-112).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 06/2016 a 12/2016. Obec v části D uvedla výměru lesních pozemků.

Upozornění: nesoulad mezi AE účtu 021 xxxx a 081 xxxx - rozdíl v části G1 kde není analyticky evidován žádný majetek, ale jsou v roce 2016 proúčtovány odpisy. Z tohoto důvodu se v části G1 sloupci "NETTO" se zobrazí záporné hodnoty.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 30.9.2016 a k 31.12.2016. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 38 312 341,17 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 4 039 tis. Kč (půjčky FRB) a vytvářela opravné položky k pohledávkám v objemu 46 620,02 Kč. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 021 Stavby ve výši 1 841 tis. Kč (opravy MK, chodníky), na účtu 022 SMV- varovný systém (převod z MR Podralsko) ve výši 506 tis. Kč a došlo ke zvýšení hodnoty majetku na účtu 031 Pozemky z důvodu digitalizace pozemkových map. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 30.9.2016 na 78,84 % (6 055 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 133,71% (4 546 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 510 tis. Kč. Dále byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2016, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	schv. rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	6 195 000,00	9 582 158,99	9 071 044,07	94,67
Výdaje	2 825 000,00	7 060 905,32	6 874 102,86	97,35
Financování	- 3 370 000,00	- 2 521 253,67	- 2 196 941,21	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 09/2016 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 2 680 113,20 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl předložen Výkaz zisku a ztráty za 12/2016, který nabývá následujících hodnot:

náklady celkem	4 863 779,68 Kč
výnosy celkem	7 295 695,11 Kč
VH BÚO	2 431 915,43 Kč

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace ani organizační složky.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 6.6.2016 mezi P+K s.r.o. Dubá, IČ 47784482 (dárce) a obcí (obdarovaný) ve výši 20 000 Kč - pořádání dětského dne.
- Darovací smlouva uzavřená dne 10.10.2016 mezi obcí (dárce) a Hospic sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec, IČ 28700210 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 105 Kč, na podporu činnosti Hospice sv. Zdislavy, o.p.s. - schváleno ZO dne 28.12.2015 usn.č. 39/2015.

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

pol. 4116, UZ 13101 396 097 Kč

Na základě dohody č. CLA-V-1/2016 ze dne 2.3.2016 na 4 pracovní místa od 15.3.2016 do 30.11.2016, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 15.11.2016 - kterým se prodlužuje smlouva na 3 pracovní místa do 31.12.2016 s maximální výší příspěvku 520 712 Kč.

4111, UZ 98193 22 000 Kč

obec dne 30.9.2016 obdržela neinvestiční účelový finanční příspěvek v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8.10.2016. Kontrola předloženo vyúčtování ve výši 12 546,00 Kč (§ 6115), přeplatek 9 454,00 Kč byl odveden dne 9.12.2016 (BV 2016/12).

4213, UZ 91628 1 010 999,99 Kč

na základě Smlouvy č. 981/2016 o poskytnutí finančních prostředků Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2016 ze dne 14.4.2016, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 7.9.2016 obdržela dotaci na akci "Zvýšení bezpečnosti zranitelných účastníků provozu v obci Tachov", ISPROFOND 5517510073 v maximální výši 1 011 000 Kč, která odpovídá 84,93% souhrnu celkových uznatelných nákladů stavební části akce. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 11.1.2017:

dotace	1 010 999,99 Kč
vl. zdroje	292 345,90 Kč
celkem	1 303 345,89 Kč

4116, UZ 17027 417 867 Kč

MMR ČR - ID 117D81500514 ze dne 15.9.2016 na projekt "Tachov - oprava místní komunikace", typ financování ex ante, realizace projektu do 31.12.2016, závěrečné vyhodnocení do 30.6.2017. Kontrola předloženo průběžné vyúčtování dotace ze 13.10.2016

Předpoklad financování:

celkové náklady	835 734,90 Kč
dotace	417 867,00 Kč
vlastní zdroje	417 867,90 Kč

4122 168 000 Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, číslo smlouvy OLP/5018/2016 ze dne 10.11.2016 na projekt "Tachov - oprava místní komunikace- směr Ždírec", o poskytnutí rozhodlo Zastupitelstvo Libereckého kraje usn.č. 375/16/ZK ze dne 21.6.2016, realizace projektu od 1.7.2016 do 30.11.2016, celková výše dotace 168 000 Kč, max. 69,69% skutečných celkových nákladech projektu, vyúčtování do 50-ti dnů po

ukončení realizace projektu, tj. do 19.1.2017. Závěrečné vyúčtování ze dne 28.11.2016, obec obdržela dne 12.12.2016 dotaci ve výši 168 000 Kč.

celkové způsobilé výdaje 241 062,00 Kč

dotace 168 000,00 Kč - tj. 69,69 % celkových způsobilých výdajů projektu

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny nové nájemní smlouvy mimo smluv na pronájem obecních bytů.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

Smlouva o dílo uzavřená dne 24.3.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou INGSTAV Doksy s.r.o., IČ 402321191 (zhotovitel) na zhotovení díla v rámci projektu "Zvýšení bezpečnosti zranitelných účastníků provozu v obci Tachov", ve znění Dodatku č. 1 ze dne 23.8.2016 - vícepráce a méněpráce, kterým se mění sjednává celková cena díla ve výši 1 303 345,90 Kč včetně DPH. Schváleno ZO dne 16.3.2016 usn.č. 42/2016 a dodatek schválen ZO dne 22.8.2016 usn.č. 57/2016.

Smlouva o dílo č. 1290/16 uzavřená dne 11.6.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou INGSTAV Doksy s.r.o., IČ 402321191 na zhotovení stavby "Oprava MK, parkoviště a chodník v obci Tachov", ve znění Dodatku č. 1 ze dne 23.8.2016 - rozšíření rozsahu díla za sjednanou cenu celkem 422 244 Kč bez DPH /510 915 Kč včetně DPH/, schváleno ZO dne 2.6.2016 usn.č. 56/2016 a dodatek schválen ZO dne 22.8.2016 usn.č. 58/2016.

Smlouva o dílo uzavřená dne 22.8.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Silnice Žáček s.r.o. Česká Lípa, IČ 44569432 (zhotovitel) na stavbu "Oprava místních komunikací - směr Ždírec, SO 101" za sjednanou cenu díla 241 062,25 Kč včetně DPH, dokončení díla do 23.11.2016, schváleno ZO dne 22.8.2016 usn.č. 61/2016.

Smlouva o dílo uzavřená dne 13.10.2016 mezi obcí (objednatel) a firmou Silnice Žáček s.r.o. Česká Lípa, IČ 44569432 (zhotovitel) na projekt "Tachov - oprava místní komunikace" za sjednanou cenu díla 835 734,90 Kč včetně DPH, dokončení díla do 30.11.2016, schváleno ZO dne 12.10.2016 usn.č. 64/2016.

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

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující kupní smlouvy:

- Kupní smlouva uzavřená dne 12.4.2016 mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na prodej p.p.č. 206/2 o výměře 2200 m², p.p.č. 206/6 o výměře 2 434 m² a p.p.č. 206/7 o výměře 1 957 m² za dohodnutou kupní cenu 1 318 200 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 20.1.2016 do 4.2.2016, schváleno ZO dne 16.3.2016 usn.č. 43/2016. Zápis do KN proveden dne 11.5.2016 s právními účinky ke dni 19.4.2016.

- Kupní smlouva uzavřená dne 24.10.2016 mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na prodej p.p.č. 129/6 o výměře 1036 m² za dohodnutou kupní cenu 310 800 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 20.4.2016 do 5.5.2016, schváleno ZO dne 2.6.2016 usn.č. 51/2016. Zápis do KN proveden dne 22.11.2016 s právními účinky ke dni 31.10.2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o půjčce

Kontrola byla předložena Smlouva o půjčce z fondu rozvoje bydlení uzavřená mezi obcí (věřitel) a dlužník (fyzická osoba) ve výši 300 000 Kč a úrok 3% p.a. ze dne 14.10.2016 - splátky ve výši 10 000 Kč od 25.10.2016 do 25.12.2019, schváleno ZO dne 12.10.2016 usn.č.

63/2016. Za účelem zajištění závazku plynoucího z této smlouvy se věřitel dohodl s dlužníkem tak, že dlužník jakožto fyzická osoba zastaví věřiteli 1/2 domu čp. 4 zapsaného na LV 85 v k.ú. Tachov u Doks.

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

Kontrola byla předložena Dokumentace k VZMR:

a) Výzva k podání cenové nabídky na akci "Zvýšení bezpečnosti zranitelných účastníků provozu v obci Tachov" ze dne 15.2.2016

lhůta do 10.3.2016 do 12:00 hodin, přímo oslovení 3 dodavatelé,

Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.3.2016 - doručeny 4 nabídky, jako vítězná byla vybrána nabídka firmy INGSTAV Doksy s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.3.2016

Smlouva o dílo s vítěznou firmou byla podepsána dne 24.3.2016, na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.3.2016, Dodatek č. 1 byl podepsán dne 23.8.2016 (více a méně práce), na profilu zadavatele zveřejněn dne 6.9.2016.

b) Výzva k podání cenové nabídky na akci "Tachov - oprava místní komunikace" ze dne 26.9.2016, předpokládaná hodnota 876 440 Kč, termín plnění říjen - listopad 2016, lhůta pro doručení nabídek 12.10.2016 ve 13:00 hodin, přímo oslovení 3 dodavatelé,

Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.10.2016 - doručeny 3 nabídky, jako vítězná byla vybrána nabídka firmy Silnice Žáček s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 835 734,90 Kč včetně DPH

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.10.2016

Smlouva o dílo s vítěznou firmou byla podepsána dne 13.10.2016, na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.10.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola 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

Kontrola byly předloženy následující protokoly:

- ÚP ČR č.j. 282202/16/LB - Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 29.6.2016, kontrolované období od 15.3.2016 do 30.4.2016, dle Dohody č. CLA-V-1/2016 uzavřené dne 2.3.2016. Průběžnou veřejnosprávní kontrolou bylo dokladově prokázáno, že příspěvek v celkové výši 60 156 Kč, byl poskytnut kontrolované osobě v souladu s uzavřenou dohodou.

- VZP ČR č.j. VZP-16-00346643-L899 ze dne 22.2.2016, kontrolované období 1.11.2011 - 31.12.2015 - ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 7 zápisů ZO z roku 2016 (16.3., 2.6., 22.8., 12.10., 23.11., 7.12. a 28.12.2016) a 1 zápis ZO z 28.12.2015 (rozpočet 2016), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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.účtu 35528405319/0800. V kontrolovaném období je aktivních 8 půjček (3 půjčky z roku 2014, 4 půjčky z roku 2015 a 1 půjčka z roku 2016). Výše neuhrazeného zůstatku půjček ve výši 4 038 915,00 Kč /účet 462 0720/, v roce 2016 byly doplacený 2 půjčky.

Rekapitulace:

účet 462 0720	4 038 915,00 Kč	účet 419 xxxx	4 226 957,29 Kč
účet 236 0120	188 042,29 Kč		
celkem	4 226 957,29 Kč		4 226 957,29 Kč

Činnost finančního a kontrolního výboru

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

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 - schválen ZO dne 2.6.2016 usn.č. 49/2016.