

Č.j: LK - 0209/11/Vob

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Tachov, IČ: 49864009
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo dne : 21.2.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tachov

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Jaroslava Voborská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Martin Píša - starosta
Marie Šmídová - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tachov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období r. 2010 - 2012, který byl schválen na jednání ZO dne 30. 12. 2009 a rozpočtový výhled na období r.2013 - 2016, který byl schválen na jednání ZO dne 17. 5. 2011.

	rok 2010	rok 2011	rok 2012
Příjmy	4 130 tis.	3 500 tis.	3 500 tis.
Výdaje	2 800 tis.	2 800 tis.	2 800 tis.

	rok 2013	rok 2014	rok 2015
Příjmy	4 600 tis.	4 700 tis.	4 700 tis.
Výdaje	4 000 tis.	4 000 tis.	4 000 tis.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, jelikož rozpočet obce Tachov na rok 2011 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 23. 12. 2010.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Tachov na rok 2011 byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (vyvěšeno od 8. 12. - 23. 12. 2010).

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Tachov na rok 2011 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 23. 10. 2010, jedná se o přebytkový rozpočet a reprezentuje následující objemy:

Příjmy :	3 095 100,-- Kč
Výdaje :	2 045 100,-- Kč
saldo	1 050 000,-- Kč (financování 8115)

Rozpočet byl schválen v navrhované verzi, byl zveřejněn (8. 12. - 23. 12. 2011) v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a je přístupný na webu.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2011 byly provedeny rozpočtové změny:

	Příjmy	Výdaje
schv. rozpočet	3 095 100,--	2 045 100,--
č.1 schv.17.5.2011	309 519,--	- 240 125,--
č.2 schv.22.11.2011	516 860,--	471 599,--
č.3 schv.29.12.2011	2 361,--	235 261,--
rozpočet po úpravě	3 923 840,--	2 511 835,--

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn ve výkazu Fin 2 - 12 M k datu 31. 12. 2011.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 17. 5. 2011 bez výhrad, obsahoval patřičné náležitosti, součástí byla i zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 (byl vyvěšen od 29. 4. - 17. 5. 2011 a je přístupný na webu).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu k datu 31. 12. 2011. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování v ZO.

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Skutečnost
Příjmy po kons.	3 095 100,--	3 923 840,--	3 761 846,82
Výdaje po kons.	2 045 100,--	2 511 835,--	2 501 324,29
saldo	1 050 000,--	1 412 005,--	1 260 522,53

Podle ust. § 17 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bylo provedeno vyúčtování hospodaření se státním rozpočtem a obec Tachov skončila **přebytkem ve výši 1 260 522,53 Kč** (souhlasí se změnou stavu bankovních účtů).

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12. 2011:

Výnosy tř.6	2 077 042,14	
Náklady tř.5	2 952 732,82	
zisk	875 690,68	
daň	- 123 082,--	výsledek hospodaření po zdanění činí 752 608,68

Výsledek hospodaření ve výši **752 608,68** odpovídá účtu 493 - Výsledek hospodaření za sledované období v Rozvaze k datu 31. 12. 2011.

Hlavní kniha

Účetní jednotka účtuje v hlavní knize, knize analytických a podrozvahových účtů. Účtový rozvrh na rok 2011 byl předložen.

Účetní doklad

Namátkově byly kontrolovány účetní doklady příslušející k bankovnímu výp. č. 4/2011 za období od 1.4. - 30.4. 2011 (fa. č. 24-30), výp.č. 9/2011 za období od 1. 9. - 30. 9. 2011 (fa.č.64-72). Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny, návaznost na knihu faktur je zajištěna.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha – bilance k datu 31. 12. 2011. Aktiva=Pasiva jsou uvedena ve výši 34 836 093,39 Kč, byla provedena korekce účtů ve výši 2 517 088,40 Kč a oprávkky ve výši 2 109 283,-- Kč, zůstatek účtu 231 ve výši 4 913 634,26 Kč odpovídá údajům v účetnictví, hlavní kniha a ř. 6010, 6030 výkaz Fin 2 -12 M. Výsledek hospodaření ve výši 752 608,68 Kč souhlasí s účtem 493. Na účtu 377 jsou evidovány půjčky FO, jedná se celkem o zůstatek 2 nesplacených půjček (88 000,-- Kč), na účtu 459 je evidována kauce (nájemné).

Příloha rozvahy

Předložená Příloha rozvahy byla vyplněna a navazuje na údaje v Rozvaze k datu 31. 12. 2011.

Bankovní výpis

Byl předložen bankovní výpis k datu 31. 12. 2011 vedený u ČS ve výši 4 913 634,26 (výp.č. 12). Uvedený zůstatek souhlasí se zůstatkem na účtu 231 - Běžný účet v účetnictví, hlavní kniha a rozvaha-bilance, ř. 6010, 6030 výkazu Fin 2 - 12 M o plnění rozpočtu k datu 31. 12. 2011. Zůstatek účtu byl ověřen dokladovou inventarizací účtů závazků a pohledávek k datu 31. 12. 2011.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur (1-13) je vedena na počítači a obsahuje patřičné náležitosti. K 31. 12. 2011 nebyla uhrazena vystavená faktura č. 13 ve výši 112 500,-- Kč. Uvedený zůstatek souhlasí se zůstatkem anal. účtu 311 a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů závazků a pohledávek k datu 31. 12. 2011.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek je vedena na počítači, které jsou rozlišeny analytickými účty. Jsou evidovány pohledávky za odvoz TKO, poplatek ze psa a prodej nemovitosti. Zůstatky

pohledávek byly ověřeny dokladovou inventarizací účtů závazků a pohledávek k 31. 12. 2011, účet 311 - neuhrazeno 115 000,-- Kč, účet 315 - neuhrazeno 227 839,-- Kč.

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur (č. 1-106) je vedena na počítači a obsahuje patřičné náležitosti. K 31. 12. 2011 nebyly uhrazeny došlé faktury (č. 101-106) ve výši 13 168,20 Kč, uvedený zůstatek souhlasí se zůstatkem na účtu 321 - Dodavatelé a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů závazků a pohledávek k datu 31. 12. 2011.

Pokladní kniha (deník)

Evidence pokladny je vedena na počítači. V pokladní knize jsou evidovány všechny příjmy, které jsou vybírány v hotovosti. Inventarizace pokladny byla provedena 4x. (zápisy z provedené kontroly byly předloženy).

Pokladní doklad

Pro evidenci příjmových a výdajových pokladních dokladů je zavedena samostatná číselná řada. K 31. 12. 2011 bylo vyhotoveno 209 výdajových pokladních dokladů a 351 příjmových pokladních dokladů. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady č. 22-46 (příjmové), č. 18-23 (výdajové) za období od 4. 4. - 29. 4. 2011, č. 48-62 (příjmové) a č. 24-34 (výdajové) za období od 6. 5. - 31. 5. 2011, č. 121-137 (příjmové), č. 59-66 (výdajové) za období od 6. 9. - 30. 9. 2011. Nedostatky v chybném zaúčtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Hmotná odpovědnost za schodek na svěřených hodnotách dle § 252 zák. 262/2006 Sb., ZP, je vyhotovena. Funkci pokladníka vykonává starosta.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace veškerého majetku obce byl vydán starostou dne 29. 12. 2011 včetně jmenování členů inventarizační komise a stanovení termínů k provedení inventur dle plánu. Byl předložen inventarizační zápis včetně soupisů a příloh (výpisy z účtu, potvrzení o vlastnictví akcií, výpis z KN), které byly řádně podepsány. Inventarizace majetku byla provedena v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci, pohledávek a závazků - platnost od 1. 1. 2011. Výsledky inventarizace budou projednány na nejbližším zasedání ZO.

Smlouvy nájemní

Obec má uzavřenou nájemní smlouvu na pronájem 2 bytových jednotek v budově Obecního úřadu, nájemné je hrazeno pravidelně. Dne 26. 7. 2011 byla uzavřena nájemní smlouva na pronájem vodního díla "Tachov - vodovod pro RD na p.č.129/6 a dalších".

Smlouvy o půjčce

Na účtu 377 jsou evidovány půjčky FO, na které jsou uzavřeny řádně smlouvy o půjčce s uvedením splátkového kalendáře, splátky jsou hrazeny pravidelně. V r. 2011 byly spláceny 4 půjčky, z toho 2 půjčky byly k 31. 12. 2011 uhrazeny.

PS k 1. 1. 2011	188 000,-- Kč
splátky	100 000,-- Kč (36 tis., 60 tis. 4 tis.)
zůstatek k 31. 12. 2011:	88 000,-- Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2011 byly obci poskytnuty účelové prostředky ve výši :

ÚZ 13101 - dle smlouvy č. CLA - V - 36/2011 ze dne 15. 3. 2011 byl obci poskytnut Úřadem práce finanční příspěvek ve výši 248 000,-- Kč k vytvoření 4 pracovních míst na období od 1. 4. - 30. 11. 2011.

ÚZ 98005 - na sčítání lidu byla poskytnuta dotace ve výši 875,-- Kč, bylo čerpáno 736,-- Kč (nákup toneru), vratka ve výši 139,-- Kč byla odeslána dne 13. 12. 2011 (výp.č.12).

Dle registrace č. 10/009/41200/050/000479/1 ze dne 4. 1. 2011 byla obci Tachov přiznána z fondu SZIF dotace (příspěvek z národních zdrojů - investiční část, ÚZ 89517) ve výši 53 529,-- Kč a dotace ve výši 214 115,-- Kč (příspěvek společenství EU - investiční část, ÚZ 89518) na akci "Čekání nás baví", revitalizace obecního prostoru s autobusovou zastávkou, která byla realizována v roce 2010.

Smlouvy zástavní

Obec nemá zastaven žádný majetek

Smlouvy o věcných břemenech

Nebylo zjištěno zřizování věcných břemen k majetku ÚSC mimo věcných břemen k pozemkům, která jsou zaspána v KN. Evidence věcných břemen za úplatu je vedena na podrozvahovém účtu (ČEZ 1 800,-- Kč, 2 500,-- Kč a zeleň 603 412,-- Kč).

Darovací smlouvy

Na základě Darovací smlouvy ze dne 8. 8. 2011, obec Tachov darovala sdružení LAG Podralsko finanční dar ve výši 7 000,-- Kč na administrativní činnost.

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

Obec nemá zřízeny žádné fondy.

Odměňování členů zastupitelstva

Neuvolnění zastupitelé nepobírají žádné odměny, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 8.11. 2010. Výše odměny uvolněného starosty je v souladu s Nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměňování členů zastupitelstev.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2011 bylo nebylo provedeno žádné zadání veřejné zakázky dle zák. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek.

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 úč. dokladů, které jsou průběžně aktualizovány. Doporučujeme doplnit způsob účtování opravných položek, časového rozlišení. Odpisový plán - platnost od 29. 12. 2011 (stanoven rovnoměrný způsob odepisování).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Namátkově bylo kontrolováno, zda v zápisech a usneseních ZO byly projednány a schváleny řádně úkony, týkající se rozpočtu, rozpočtového opatření, závěrečného účtu, převodu majetku. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 23. 12. 2010, 20. 1., 7.3., 17.5., 27. 6., 25. 7., 8. 9., 22. 9., 22. 11. a 29. 12. 2011.

Zápisy finančního a kontrolního výboru

Obec má zřízen finanční a kontrolní výbor. Byl předložen zápis provedený finančním výborem ze dne 8. 3., 14.6., 7.9., 7.12. 2011 (pokladna) a ze dne 25. 4., 24. 10, 15. 11. 2011 (kontrola čerpání rozpočtu, příprava rozp.změn a rozpočtu). Kontrolní výbor provádí kontrolu usnesení vždy na počátku jednání zastupitelstva obce, zápis z kontroly byl předložen ze dne 19. 10. 2011.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tachov

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tachov za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Tachov za rok 2011

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 11,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Tachov, dne 21. 2. 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Jaroslava Voborská

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Tachov Martin Píša prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Martin Píša
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tachov	Martin Piša
2	1	Liberecký kraj	Jaroslava Voborská

P o u ě n í

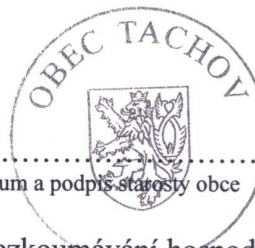
Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Martin Piša
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.