

Č.j: LK - 0209/12/Mič

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Tachov, IČ 49864009 za rok 2012

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:** 18.4.2013

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:**

Ing. Ivana Míčková

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:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2012 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 29.12.2011 dle původního vyvážšeného návrhu, usn. č. 30/2011 jako přebytkový v následujících objemech:

Příjmy celkem 2 798 100,- Kč  
Výdaje celkem 1 779 000,- Kč  
Financování - 1 019 100,- Kč

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31.12.2012 celkem tři rozpočtová opatření:

- I. RO dne 20.7.2012, usn. č. 53/2012
- II. RO dne 21.9.2012, usn. č. 57/2012
- III. RO dne 28.12.2012, usn. č.60/2012

	Příjmy	Výdaje	Financování
I. RO	+ 388 520,-	+ 546 975,-	+ 158 455,-
II. RO	+ 1 268 959,10	+ 899 538,-	- 369 421,10
III. RO	- 83 789,58	+ 36 669,92	- 120 459,50

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkaze FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2012.

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 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 13.12.2011 až 28.12.2011.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2011 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 projednalo zastupitelstvo obce dne 9.5.2012, usn. č. 37/2012 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 6.4.2012 do 24.4.2012.

### **Rozpočtový výhled**

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období r. 2013 - 2015, který byl schválen na jednání ZO dne 17.5.2011.

	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.

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

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, jelikož rozpočet obce Tachov na rok 2012 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2011, usn. č. 30/2011.

### **Pokladní doklad**

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:

Duben	č. PPD 1 - 7
	č. VPD 1 - 5
Červen	č. PPD 76 - 83
	č. VPD 31 - 37
Prosinec	č. PPD 190 - 234
	č. VPD 81 - 91

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

V souladu s vyhláškou č 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrole Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků a plán inventur. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur bylo vydáno starostou obce dne 28.12.2012. Byli jmenováni členové hlavní a dílčí inventarizační komise, stanoven plán inventur platný od 1.1.2012 do 17.1.2013, metodika pro členy inventarizační komise a postupy inventur a termíny zahájení činnosti komisí. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2012, jejich podpisové vzory a seznam inventurních soupisů. Kontrole byla předložena zpráva zpracovaná dne 17.1.2013 o provedené inventarizaci bez zjištěných nedostatků.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena na počítači. V kontrolovaném období k datu 31.12.2012 bylo odesláno celkem 10 faktur. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek. Celkem byly vystaveny faktury ve výši 710 766,- Kč. Neuhrazena zůstala faktura č. 10 firma EUROVIA a.s., ve výši 112 500,- Kč, souhlasí s rozvahou č. účtu 311 - Odběratelé. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

### **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.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k datu 31.12.2012.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro účtování roku 2012.

### **Bankovní výpis**

Byl předložen bankovní výpis k datu 31.12.2012 vedený u České spořitelny a.s., č. účtu 0900977319/0800 ve výši 5 828 450,22 Kč ( výpis č. 12). Uvedený zůstatek souhlasil se zůstatkem na účtu 231 - Běžný účet v účetnictví, hlavní kniha a rozvaha-bilance, ř. 6010, 6030 výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31.12.2012. Zůstatek účtu byl ověřen dokladovou inventarizací účtů závazků a pohledávek k datu 31.12.2012.

### **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 navazují. Ke každému uzavřenému měsíci je přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize vedeno 234 příjmových a 91 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 31.2.2012 byl nulový 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.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2012 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 942 850,85 Kč
Výnosy celkem	3 835 771,43 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 046 060,58 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	892 920,58 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31.12.2012 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Tachov nevykonávala hospodářskou činnost.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2012. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	2 798 100,-	4 371 798,52	4 148 444,39	94,89
Výdaje celkem po konsolidaci	1 779 000,-	3 268 182,92	3 245 628,43	99,31
Financování	- 1 019 100,-	- 1 103 606,60	- 902 815,96	

### Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31.12.2012, kde aktiva a pasiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 36 589 237,88 Kč, zůstatek účtu č. 231 - Základní běžné účty ve výši 5 828 450,22 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12M a bankovnímu výpisu ke dni 31.12.2012. Obec Tachov úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala, u položky cizí zdroje tvoří u dlouhodobých závazků účet č. 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 18 000,- Kč (kauce 2x nájmy byty) a podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 133 353,62 Kč skládající se především z položek u č. účtu 321- Dodavatelé ve výši 15 228,62 Kč. Majetkové účty č. 018 a 028 vykazovaly stavy netto nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví. Obec provádí v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku. Majetek je odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce. Kontrola byl předložen odpisový plán za rok 2012 s provedenými odpisy majetku ve výši 317 576,- Kč.

Další skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehospodaří 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
- obec neeviduje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

### Dohoda o hmotné odpovědnosti

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

### Knihy došlých faktur

Knihy došlých faktur je vedena na počítači. V kontrolovaném období do 31.12.2012 bylo zaevidováno celkem 108 došlých faktur. Knihy došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, 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 1 777 566,85 Kč z toho neuhrazeny přijaté faktury č. 103 - 108 ve výši 15 228,- Kč. Faktury byly uhrazeny v lednu 2013. Namátkově byla provedena kontrola úhrad došlých faktur za měsíce leden č. fa 1 - 4, červen č. fa 41 - 49, prosinec č. fa 98 - 108.

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

Obec Tachov není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

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

Záměry o nakládání s nemovitým majetkem obce jsou zveřejňovány na úřední desce a webových stránkách obce. Prodeje nemovitého majetku jsou projednávány na zasedáních zastupitelstva obce.

### **Smlouvy o dílo**

Namátkově byla provedena kontrola dvou uzavřených smluv o dílo:

1. Miroslav Bárta, Tachov na provedení "úpravy veřejného prostranství před budovou obecního úřadu" s termínem zahájení prací od 1.9.2012 a termínem dokončení do 30.11.2012 za dohodnutou cenu díla 287 415,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána dne 13.8.2012.

2. TEWIKO systems, s.r.o., Liberec na projekt "Dětské hřiště Tachov" za dohodnutou cenu díla 369 538,- Kč vč. DPH. Smlouva byla uzavřena dne 22.6.2012.

### **Dohody o provedení práce**

Byla provedena kontrola dohody o provedení práce uzavřené v roce 2012, 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, distribuce hlasovacích lístků, provedení úklidu. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

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

### **Darovací smlouvy**

Kontrola byla předložena smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 40 000,- Kč obci Okna na opravu komunikace mezi obcí Okna a Tachov. Smlouva byla uzavřena dne 23.7.2012, poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2012, usn. č. 52/2012.

### **Dohody o pracovní činnosti**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

### **Smlouvy zástavní**

Obec neměla v roce 2012 zastaven žádný nemovitý majetek.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

### **Smlouvy o půjčce**

Na účtu Rozvahy č. 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky je vedena evidence půjček fyzickým osobám z předchozích let, na které byly uzavřeny řádné smlouvy o půjčce s uvedením splátkového kalendáře s výší jednotlivých splátek. Splátky byly pravidelně hrazeny. Ke dni 29.5.2012 byla uhrazena půjčka ve výši 100 000,- Kč. K datu 31.12.2012 činil zůstatek další nesplacené půjčky 27 000,- Kč.

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

Dotace ÚZ 98 193

na financování voleb do Zastupitelstva kraje a Senátu ČR ve výši 22 000,- Kč. Dotace byla přijata na bankovní účet obce dne 24.9.2012. Čerpána byla částka ve výši 20 132,- Kč. Předběžné vyúčtování bylo provedeno dne 22.11.2012. Nevyužitá dotace ve výši 1 868,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele.

Dotace ÚZ 98 008 ve výši 1 000,- Kč na přípravu voleb prezidenta republiky na základě oznámení o poskytnutí dotace ze dne 14.12.2012. Dotace byla přijata na bankovní účet dne 17.12.2012, dne 20.12.2012 byla v plné výši vrácena zpět na účet poskytovatele.

Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená dne 10.8.2012 s SZIF Hradec Králové na základě žádosti na projekt "Úprava prostranství před obecním úřadem", kde celkové výdaje byly uvedeny ve výši 287 415,- Kč, výše dotace 258 673,- Kč a vlastní zdroje obce ve výši 28 742,- Kč. Dne 20.11.2012 byla zaslána žádost o proplacení dotace. Dne 7.1. 2013 bylo zasláno obci oznámení o schválení platby.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ČR formou rozpočtového limitu ze dne 15.8.2012 ve výši 258 676,- Kč. Kontrola byla předložena smlouva o zřízení zvláštního účtu vedeného u UniCreditBank a.s, č.účtu 2106742896/2700 na projekt "Dětské hřiště Tachov" ze dne 23.8.2012. Závěrečná zpráva byla předložena dne 29.1.2013.

### **Smlouvy nájemní**

Smlouva i nájmu pozemků p.č. uvedená dle smlouvy o výměře 101 051 m<sup>2</sup> s firmou P+K s.r.o. Dubí, v k.ú. Tachov a Ždírec v Podbezdězí. Pronájem pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2012, usn. č. 51/2012 za cenu 17 179,- Kč ročně, na dobu určitou do 31.12.2013. Smlouva byla podepsána 22.7.2012.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 9.5.2012, usn. č. 44/2012 uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s., č. IV-12-4009304/VB/002 na stavbu distribuční elektrizační soustavy CL - kNN na pozemku p.č. 21/7 za úplatu ve výši 3 200,- Kč. Smlouva byla uzavřena dne 21.5.2012.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byla provedena kontrola provedení výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na projekt "Dětské hřiště Tachov" na základě Výzvy ze dne 1.6.2012. Byly přijaty nabídky od třech dodavatelů. Sestavená hodnotící komise doporučila zastupitelstvu obce

schválit nabídku firmy TEWIKO systems, s.r.o., Liberec za cenu nabídky 369 538,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce schválilo dne 20.7.2012, usn. č. 53/2012 výsledek výběrového řízení a doporučilo uzavřít smlouvu o dílo s výše uvedenou firmou.

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na provedení úpravy veřejného prostranství před budovou obecního úřadu. Byly obeslány celkem tři firmy a přijaty nabídky od třech dodavatelů. Sestavená hodnotící komise doporučila zastupitelstvu obce schválit nabídku firmy Miroslav Bárta Tachov s nejnižší nabídkovou cenou 287 415,- Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo dne 17.1.2012, usn. č. 35/2012 výsledek výběrového řízení a doporučilo uzavřít smlouvu o dílo s výše uvedenou firmou.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná kontrola externím subjektem.

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

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31.12.2012 se konalo celkem sedm zasedání ve dnech: 17.1., 15.3., 9.5., 20.7., 21.9., 30.10., 28.12.2012. Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Účetní jednotka má vypracovaný Občh 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).

**Doporučení: doplnit způsob účtování opravných položek, časového rozlišení.**

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

Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

### **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. Kontrola byl předložen zápis finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 9.10., 4.12.2012. Finanční výbor se zabýval v průběhu období kontrolou pokladních dokladů a stavu pokladny, Rozpočtovými opatřeními. Kontrola byl předložen zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 2.1., 21.6., 6.8., 9.11.2012. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrolou hotových zakázek.

## **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 2012

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

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Tachov za rok 2012

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

### IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

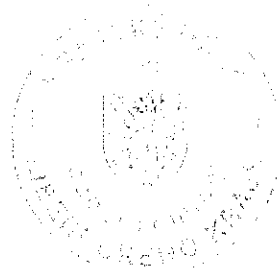
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Tachov, dne 5.5.2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Ivana Míčková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Tachov Martin Piša 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 Piša  
starosta obce



16.5.2013  
.....  
razítko datum a podpis starosty obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tachov	Martin Píša
2	1	Liberecký kraj	Ing. Ivana Mičková

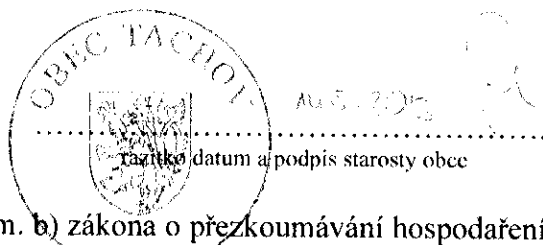
**P o u č e n í**

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 Píša  
starosta 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 zasláné 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.