

SpZn: SZ\_050309/2017/KUSK  
Čj.: 000128/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **TACHLOVICE**

**IČ: 00233871**

**za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Tachlovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.03.2018
- 20.12.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Tachlovice**  
Tachlovice 8  
252 17 Tachlovice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Helena Lišková**  
**Irena Kovářiková**  
**Jiřina Šamanová**  
**PhDr. Ladislav Tomášek (20.12.2017)**

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Vlastimil Semerád - starosta**  
**Miluše Císlová - asistentka**  
**Michal Huml - účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
23.03.2018.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2017 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 8.9.2016

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 14.11.2016 - 19.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 8.12.2016 jako schodkový, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 8.12.2016

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- pro Základní školu a Mateřskou školu Tachlovice schváleny zastupitelstvem obce dne 8.12.2016 a oznámeny dopisem dne 20.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2017, zveřejněno dne 1.6.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017, zveřejněno dne 7.9.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2017, zveřejněno dne 7.12.2017

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2017, společně se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2016, návrh zveřejněn od 17.5. do 1.6.2017, na pevné i elektronické úřední desce

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 30.11.2017 ze dne 13.12.2017, k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- předložen na rok 2017

### **Hlavní kniha**

- předložen k 30.11., 31.12.2017 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- předložen k 30.11., 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 30.11.2017 do faktury č. 17-001-00191, k 31.12.2017 do č. faktury 17-001-00212

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 29.11.2017 do faktury č. 17-002-00009, k 31.12.2017 do č. faktury 17-002-00010

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 17-001-00049 ze dne 12.4.2017 - č. 17-001-00060 ze dne 18.4.2017, č. 17-001-00085 ze dne 16.6.2017 - č. 17-001-00102 ze dne 12.7.2017, č. 17-001-00192 ze dne 4.12.2017 - č. 17-001-00209 ze dne 27.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 17-002-00001 ze dne 17.5.2017 - č. 17-002-00007 ze dne 8.11.2017, č. 17-002-00008 ze dne 15.11.2017 - č. 17-002-00010 ze dne 31.12.2017

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 395196369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-6213111/0710 vedenému u ČNB č. 33 ze dne 2.6.2017 - č. 44 ze dne 30.6.2017, č. 58 ze dne 7.9.2017 - č. 62 ze dne 29.9.2017, č. 69 ze dne 6.11.2017 - č. 79 ze dne 29.12.2017

- k úvěrovému účtu č. 37790499/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 39437429/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 38677439/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 395196369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 17-801-00127 - č. 17-801-00194, č. 17-801-00322 - č. 17-801-00374, č. 17-801-00503 - č. 17-801-00571
- k běžnému účtu č. 94-6213111/0710 vedenému u ČNB č. 17-802-00030 - č. 17-802-00046, č. 17-802-00083 - č. 17-802-00094, č. 17-802-00112 - č. 17-802-00144
- k úvěrovému účtu č. 37790499/0800 vedenému u ČS a.s. č. 17-803-00003, č. 17-803-00006, č. 17-803-00009
- k úvěrovému účtu č. 39437429/0800 vedenému u ČS a.s. č. 17-804-00001, č. 17-804-00002, č. 17-804-00004
- k úvěrovému účtu č. 38677439/0800 vedenému u ČS a.s. č. 17-805-00003, č. 17-805-00006, č. 17-805-00009
- k zápisu pozemku do majetku obce - č. 17-007-00029

#### **Pokladní kniha (deník)**

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017

#### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017
- č. P 372 ze dne 4.4.2017 - č. P 391 ze dne 26.4.2017, č. V 58 ze dne 1.6.2017 - č. P 418 ze dne 26.6.2017,
- č. P488 ze dne 6.12.2017 - č. P 497 ze dne 27.12.2017, č. V 129 ze dne 5.12.2017 - č. V 135 ze dne 19.12.2017

#### **Evidence poplatků**

- poplatky jsou vedeny v tabulkách excel

#### **Evidence majetku**

- evidence majetku je vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce Tachlovice 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 10.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.11.2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Tachlovice - k.ú. Tachlovice - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 27.2.2018.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva měsíc leden a únor 2017

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce a Základní a mateřské školy ze dne 1.6.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 21.6.2017. Obec Tachlovice jako objednatel, HES stavební, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení díla s názvem "Obec Tachlovice - Rekonstrukce ulic V Mejtě, Severní a V Dubí". Cena díla činí Kč 3,720.028,00 bez DPH



a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2017.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu, ze dne 14.8.2017. ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí obci Tachlovice pozemek p.č. 11/2 o výměře 16 m<sup>2</sup>. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2017. Právní účinky zápisu ke dni 18.8.2017.
- Směnná smlouva ze dne 29.11.2017. Obec Tachlovice směňuje s p. J.S. pozemek p.č. 548/2 o výměře 216 m<sup>2</sup>, za pozemek p.č. 137/20 o výměře 217 m<sup>2</sup> v k.ú. Tachlovice. Bez doplatku.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 23.3. Obec Tachlovice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 187/6 v k.ú. Tachlovice. Sjednáno za jednorázovou úplatu Kč 5.600,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2017.

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

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.12.2017. Obec Tachlovice poskytla TOPASu, o.s. na kulturní a společenské akce částku Kč 45 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2017.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2017 s p. M.P. na údržbu a úklid obce, na období od 1.1.2017 do 31.3.2017
- ze dne 1.1.2017 s p. M.C. na údržbu a úklid obecních komunikací, sekání trávy, na období od 1.1.2017 do 30.6.2017

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

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Obec Tachlovice - Rekonstrukce ulic V Mejtě, Severní, V Dubí". Výzva zveřejněna dne 18.4.2017, s termínem podání nabídek do 24.5.2017. Zápis z jednání výběrové komise, ze dne 25.5.2017. Hodnoceny 4 nabídky - vybrána firma HES stavební, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 3,720.028,00 bez DPH. Dne 21.6.2017 uzavřena Smlouva o dílo.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2017 - Směrnice k podpisovým vzorům", s účinností od 1.4.2017.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- písemná informace přijata na KÚSK dne 11.7.2017, Závěrečný účet obce za rok 2016 projednán dne 1.6.2017

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zaslána na KÚSK dne 11.7.2017

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

- č. 11 ze dne 8.12.2016 (rozpočet), č. 12 ze dne 2.3.2016, č. 13 ze dne 1.6.2017 (závěrečný účet), č. 14 ze dne 7.9.2017 a č.15 ze dne 7.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis z provedené kontroly příspěvkové organizace Základní a mateřská škola ze dne 29.11.2017.

V kontrolovaném období obec Tachlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Tachlovice:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Smlouvu o dílo uzavřenou dne 21.6.2017 s firmou HES stavební, s.r.o., na veřejnou zakázku "Obec Tachlovice - Rekonstrukce ulic V Mejtě, Severní a V Dubí".

**NENAPRAVENO**

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Závěrečný účet za rok 2016 byl projednán bez vyjádření s výhradami či bez výhrad.

**NAPRAVENO**

*Obec zrevokovala stávající usnesení : " Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2016 a to s vyjádřením - bez výhrad".*

▪ **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2016 projednán dne 1.6.2017, společně s přijetím nápravných opatření. Písemná informace na KÚSK byla zaslána dne 11.7.2017.

**NENAPRAVENO**

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**



▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala ke dni dílčího přezkoumání o vyřazení pozemků z vlastnictví obce dle dvou uzavřených kupních smluv ze dne 21.5.2015, jak měla učinit ke dni podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu.

**NAPRAVENO**

*Přijaté systémové nápravné opatření nebylo účinné, neboť o smlouvě kupní ze dne 9.11.2015 bylo účtováno na účtu 031 dne 19.11.2015 (dokladem č. ID 2015000044), i když návrh na zápis byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 25.11.2015.*

*Obec již účtuje v den podání návrhu na vklad - kontrolováno na Smlouvě o bezúplatném převodu, ze dne 14.8.2017, právní účinky zápisu ke dni 18.8.2017, účetní doklad č. 17-007-00029 ze dne 18.8.2017.*

**ČÚS č. 701, neboť:**

Obec dle výkazu FIN 2-12M k 30.9.2016 chybně účtovala na § 6171 pol. 5165, neboť vykazala záporný zůstatek (ve výši Kč 2.500,00).

**NAPRAVENO**

*Chyba nadále přetrvává a dále se rozšířila, neboť ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2016 jsou záporné zůstatky vykazány v části Rozpočet po změnách na par. pol.: 2212 5171 (Kč - 10.000,00), 6171 5136 (Kč -2.000,00), 6171 5164 (Kč -2.000,00), 6171 5165 (Kč -3.000,00), 6171 5167 (-10.000,00).*

*Chyba se již v roce 2017 neopakuje - kontrolováno na výkazu FIN-12M k 30.11.2017.*

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

**NAPRAVENO**

*Dle účtového rozvrhu platného pro rok 2016 byl sice zřízen analytický účet 031 506 - věcná břemena, na němž však nebylo účtováno, i když dle výpisů z listů vlastnictví obec vlastní pozemky věcnými břemeny zatížené.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO (pro obce). Dle předloženého účetního rozvrhu je zřejmé, že věcná břemena jsou analyticky oddělena.*

**ČÚS č. 701 bod 5., neboť:**

Obec neúčtovala na podrozvahovém účtu 909 majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření.

**NAPRAVENO**

*Zůstatek účtu 909 je k 31.12.2016 nulový.*

*Obec již účtuje na podrozvahovém účtu 909 majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření.*

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala ke 31.5.2015 (ani k 30.9.2015) na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2014 (závěrečný účet za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 21.5.2015).

**NAPRAVENO**



*Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2015 byl hospodářský výsledek přeúčtován, posouzení nápravy chyby na základě přijatého systémového nápravného opatření však bude možno posoudit až v souvislosti se schválením účetní závěrky za rok 2015.*

*Chyba se opakuje i v roce 2016 - zastupitelstvo schválilo účetní závěrka obce za rok 2016 dne 9.6.2016, hospodářský výsledek nebyl ke dni dílčího přezkoumání (15.11.2016) a ani k 31.12.2016 přeúčtován.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že schválení účetní závěrky obce bylo správně přeúčtováno.*

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

*Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2016.*

**NAPRAVENO**

*Inventarizační zpráva byla sestavena dne 27.2.2018*

**§ 8 odst. 2, neboť:**

*Inventurní soupisy dokladové inventury k 31.12.2015 neobsahovaly zejména: identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, podpisové záznamy všech členů inventarizační komise s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.*

**NAPRAVENO**

*Stejný nedostatek byl zjištěn i v roce 2016.*

*Inventurní soupisy dokladové inventury k 31.12.2017 již obsahují : identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, podpisové záznamy všech členů inventarizační komise s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.*

**§ 9, neboť:**

*Obec neoznačila jednotlivé složky majetku (zejména drobného dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku) tak, aby je bylo možno při fyzické inventuře inventarizaci k rozvahovému dni jednoznačně určit (předměty fyzicky neoznačeny inventurními čísly). Současně bylo zjištěno, že na účtu 022 jsou vedeny soubory věcí, v nichž nejsou jednotlivé složky evidovány samostatně - inventurní č. 210021 Dětské hřiště - Kč 128.219,80, inventurní č. 2100023 - Nábytek OÚ kancelář prostřední - Kč 66.200,00, inventurní č.2100069 - Oplocení, lavička, infotabule - Kč 172.829,00.*

**NAPRAVENO**

*Chyba přetrvává u majetku evidovaného na účtu 022 a v případě dalšího drobného dlouhodobého hmotného majetku umístěného v budově obecního úřadu (zejména nábytek a zařízení kanceláří).*

*Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.*

*Obec již označila jednotlivé složky majetku.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 34, neboť:**

Obec dle Výkazu zisku a ztráty k 30.9.2016 chybně účtuje na účtu 502 - Spotřeba energie a to v záporných hodnotách ve výši Kč 25.135,84.

#### **NAPRAVENO**

*Dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 lze sice konstatovat, že zůstatek účtu 502 vykazuje kladnou hodnotu, ale vzhledem k tomu, že oprava byla provedena neúčetním postupem - bez relevantního účetního dokladu, pouze odhadem vztahujícím se k následujícímu roku (ve výši 159.741,00), nelze považovat zůstatek účtu 502 za prokázaný a správný.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO ( pro obce). Chyba se již v roce 2017 neopakuje.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Veškeré účetní doklady vyhotovené ke dni dílčího přezkoumání, včetně zaúčtování došlých i vystavených faktur, neobsahují podpis správce rozpočtu.

#### **NAPRAVENO**

*Podpisy správce rozpočtu nebyly doplněny, účetní doklady je i nadále neobsahují. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO ( pro obce). Předložené účetní doklady již obsahují podpisy správce rozpočtu.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec neúčtovala úplným způsobem o svých pohledávkách vzniklých z neuhrazení místních poplatků za psy, domovní odpad. Dle Rozvahy sestavené k 30.9.2015 je na účtu 315 vykázán zůstatek Kč 82.050,00, který je vykázán ve stejné výši i k 31.3. a 30.6.2015. Z účetnictví obce je však zřejmé, že v průběhu roku docházelo k úhradám těchto poplatků, nebylo však správně účtováno o snížení pohledávek.

#### **NAPRAVENO**

*Dle Rozvahy sestavené k 31.12. 2015 činí zůstatek účtu 315 Kč 122.500,00. Vzhledem k tomu, že nebyla průkazným způsobem provedena inventura tohoto účtu a s ohledem na způsob evidování poplatků, nelze posoudit, zda byla chyba napravena.*

*Korekce stavu byla provedena až k 31.12.2016 (v Rozvaze sestavené k 30.9.2016 činil zůstatek na účtu 315 Kč 122.500,00), zůstatek účtu činil k 31.12.2016 Kč 1.800,00. Ve skutečnosti - dle předložené evidence a úhrad poplatků - měl být zůstatek tohoto účtu o 2.100,00 Kč vyšší, neboť tato částky byla uhrazena až v roce 2017. Rovněž nebyly vykázány pohledávky vzniklé za neplatiči - občany trvale přihlášenými na adrese Obecního úřadu Tachlovice.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO ( pro obce) a poplatky jsou v souladu s jejich evidencí.*

#### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec dle výkazu Fin 2-12M sestaveného k 30.9.2016 hradila běžné náklady Základní školy a Mateřské školy - např. výdaje zaúčtované na pol. 5175 - pohoštění, pol. 5194 -



věcné dary, které měla být hrazeny z neinvestičního příspěvku, který obec příspěvkové organizaci poskytuje.

**NAPRAVENO**

*Chyba dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2016 přetrvává u pol. 5194.*

*Chyba i nadále přetrvává dle výkazu FIN 2-12M k 30.11.2017 přetrvává u pol 5175. parg 3113.*

*Chyba se již neopakuje kontrolováno ve výkazu FIn 2-12M k 31.12.2017.*

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec vede ve svém účetnictví na účtech 028, 021, 031 majetek, který byl dle čl. VI. Zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tachlovice, okres Praha-západ předaný (svěřený) do hospodaření této organizaci.

**NAPRAVENO**

*Obec převedla majetek svěřený do hospodaření na účet 909.*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec neporovnala v průběhu dokladové inventury k 31.12.2015 zůstatky dále uvedených účtů v Rozvaze se stavem zaznamenaným v inventurních soupisech a nezjistila vzniklé rozdíly:

Účet 378 - zůstatek v Rozvaze 9400,00 Kč, stav v inventurním soupisu 19.400,00 Kč

Účet 373 - zůstatek v Rozvaze 0,00 Kč, stav v inventurním soupisu 40.922,90,00 Kč

Účet 349 - zůstatek v Rozvaze 0,00 Kč, stav v inventurním soupisu minus 927.563,60 Kč

Účet 346 - zůstatek v Rozvaze 0,00 Kč, stav v inventurním soupisu 20.000,00 Kč

Účet 344 - zůstatek v Rozvaze 0,00 Kč, stav v inventurním soupisu 10.000,00 Kč

Účet 324 - zůstatek v Rozvaze 0,00 Kč, stav v inventurním soupisu minus 37.500,00 Kč

Účet 459 - zůstatek v Rozvaze 0,00 Kč, stav v inventurním soupisu 87.780,00 Kč

**NAPRAVENO**

*Chyba nebyla žádným způsobem v roce 2016 řešena.*

*Obec porovnala v průběhu dokladové inventury k 31.12.2017 zůstatky na účtech v Rozvaze se stavem zaznamenaným v inventurních soupisech a nezjistila vzniklé rozdíly:*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec neprovedla průkazným způsobem inventuru účtu 031 - Pozemky, neboť nebyl stav majetku prokazatelně porovnán s výpisy z listů vlastnictví vyhotovených k datu 31.12.2015 (k inventurnímu soupisu připojeny výpisy z listů vlastnictví vyhotovené k datu 23.3.2016).

**NAPRAVENO**

*Obdobná chyba se opakovala i v roce 2016, neboť inventurní soupis majetku vedeného na účtu 031 byl doložen výpisem z listů vlastnictví vyhotoveným k datu (tj. dokládající stav) k 25.1.2017.*

*Chyba se v roce 2017 již neopakuje - obec provedla inventarizaci pozemků a porovnala svoji evidenci pozemků s výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2017.*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec neprovedla úplným a průkazným způsobem inventuru účtů 451, 231, 331, 336, 337, 342 - předložila namísto inventurních soupisů podložených inventurními evidencemi

a obsahujícími náležitosti podle zákona o účetnictví a příslušné prováděcí vyhlášky pouze účetními obraty jednotlivých účtů za rok 2016.

#### **NAPRAVENO**

*Obec provedla úplným a průkazným způsobem inventuru účtů 451, 231, 331, 336, 337, 342 - k 31.12.2017.*

#### **§ 30 odst. 11, neboť:**

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, t. j. účetního období roku 2015. Podotýkáme, že o zjištěných rozdílech (manka i přebytky) nebylo účtováno ani ke dni 4.4.2016 - konečné přezkoumání hospodaření za rok 2015.

#### **NAPRAVENO**

*Zaučtování a dořešení předmětných inventarizačních rozdílů nebylo doloženo ani při konečném přezkoumání.*

*Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.*

*Inventarizační rozdíly byly zaučtovány do příslušného období.*

#### **§ 33a odst. 1, neboť:**

Obec od 1.4.2015 neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě vystavených faktur, neboť v předložené knize vystavených faktur a v účetnictví obce jsou zachyceny pod odlišnými identifikátory (číselným označením), než jak jsou uvedeny přímo na fakturách.

Obdobně nesouhlasí pořadová čísla pokladních dokladů uvedená na originálech stvrzenek a výdajových pokladních dokladů s jejich označením v dodatečně tisknuté pokladní knize.

#### **NAPRAVENO**

*Napraveno pouze částečně - v případě pokladních dokladů (kontrolováno období prosinec 2015), v případě vystavených faktur nedostatek přetrvává. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO (pro obce). Předložená kniha faktur obsahuje stanovené náležitosti.*

#### **§ 33a odst. 10, neboť:**

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. Obec nepředložila platný podpisový řád dle zákona o účetnictví a dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

#### **NAPRAVENO**

*Kontrolorům byl předložen pouze "Podpisový vzor pověřených členů zastupitelstva obce Tachlovice a pracovníků Obecního úřadu v Tachlovicích rok 2014 a pí Ponáhlá od r. 2015".*

*K dni dílčího přezkoumání nebyl předložen aktuální podpisový řád.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO (pro obce). Obec již předložila aktuální podpisový řád.*

#### **§ 6 odst. 1, neboť:**

Obec od 1.4.2015 fyzicky nevyhotovovala účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví (a dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě) k příjmům do rozpočtu obce, k předpisům závazků a pohledávek vzniklých na základě došlých



i vystavených faktur, rovněž nebyly předloženy opravné doklady a účetní doklady k provedeným úhradám z bankovních účtů obce.

#### **NAPRAVENO**

*Napraveno dílčím způsobem - pouze v případě vzniklých závazků za dodavateli, v ostatních případech stav přetrvává.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO ( pro obce). Předložila jednotlivé účetní doklady s příslušnými náležitostmi.*

#### **§ 6 odst. 3, neboť:**

Obec neprovedla průkazným způsobem k rozvahovému inventuru účtů: 041, 078, 077, 315, 381, 388, 401, 404, 406, 408, 432, 384, 389, 378, 902, inventurní soupisy obsahující náležitosti dle platných právních předpisů nebyly vyhotoveny.

#### **NAPRAVENO**

*Obec předložila namísto inventurních soupisů podložených inventurními evidencemi a obsahujícími náležitosti podle zákona o účetnictví a příslušné prováděcí vyhlášky pouze účetními obraty jednotlivých účtů za rok 2016.*

*Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.*

*Obec již provedla průkazným způsobem k rozvahovému dni inventuru účtů: 041, 078, 077, 315, 381, 388, 401, 404, 406, 408, 432, 384, 389, 378, 902.*

#### **§ 7 odst. 1 a 2, neboť:**

Obec účtovala o přijaté platbě za úhradu pachtovného (dle Smlouvy o provozování vodohospodářského majetku a zajištění jeho správy ze dne 18.12.2015, resp. dle Dodatku č. 2 ze dne 19.12.2016) ve výši Kč 1.250.000,00 - uhrazeno dle vystavené faktury č. 2016000015 ze dne 20.12.2016) - jako o splátce úvěru na pol. 8124, namísto správně jako o příjmech příštích období na účtu 385. Tímto došlo k výraznému zkreslení účetní závěrky obce za rok 2016 na straně aktiv i pasiv.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO ( pro obce). Opraveno účetním dokladem č. 170040056 ze dne 2.5.2017.*

#### **▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Obec dne 1.12.2016 zaúčtovala odpis pohledávek obce z účtu 315 002 ve výši 59.500,00 a z účtu 315 010 ve výši Kč 63.000,00, aniž by o tomto zřejmém vzdání se práva a prominutí dluhu rozhodlo zastupitelstvo obce, které rozhoduje o těchto úkonech v částkách vyšších než 20.000,00 Kč.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že odpisy nedobytných pohledávek schválila dodatečně ( usnesení č. 11 ze dne 8.3.2018).*

#### **▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 38 odst. 7, neboť:**

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Obec nevede průkazným a úplným způsobem evidenci svých pohledávek (plátců místních poplatků) za psy

a domovní odpad, nebyly předloženy seznamy poplatníků. Pokud by obec tyto údaje nevypracovala, není možno průkazným způsobem provést dokladovou inventuru účtu 315 k rozvahovému dni a řádně a včas uplatnit a vymáhat případné nedoplatky.

#### **NAPRAVENO**

*Obec předložila ručně vedenou jednoduchou evidenci poplatníků (místní poplatky za psy, domovní odpad) - seznamy plátců a starosta obce k věci dále uvedl, že bude dále precizována. Evidence neuhrazených poplatků za hrobová místa a služby s nimi spojené však dosud vedena není.*

*Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.*

*Obec předložila evidenci místních poplatků za odvoz TKO a psi.*

#### ▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 16 odst. 2, neboť:**

Obec neprovedla dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2015 povinné rozpočtové opatření týkající se příjmu transferu z jiného rozpočtu na pol. 4116 ve výši Kč. 20.000,00.

Dále nebyly prováděny úpravy schváleného rozpočtu zejména ve výdajích (tak, aby nedošlo k překročení rozpočtu) na par. 3314, 3419, 3631, 3632, 3745. Bez schváleného. Současně upozorňujeme na nutnost provádění úplných rozpočtových opatření i na položkách, zejména pak v souvislosti s nejasným schválením závazných ukazatelů rozpočtu při jeho schvalování zastupitelstvem obce.

#### **NAPRAVENO**

*Dle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2015 je zřejmé, že povinné úpravy rozpočtu týkající se transferů z jiných rozpočtů nebyly provedeny (pol. 4116, 4121), dále došlo k překročení rozpočtových výdajů např. na par. 3113, 3319, 3392, 3639, 3745 a pod., aniž by bylo provedeno rozpočtové opatření. Je tedy zřejmé, že systém finanční kontroly není funkční.*

*Ke dni dílčího přezkoumání za rok 2016 provedla obec dvě rozpočtové opatření, které však dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30.9.2016 nejsou dostačující. Následně zastupitelstvo obce schválilo dne 8.12.2016 rozpočtové opatření č. 3, které rovněž nebylo provedeno v potřebném rozsahu. Dle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2016 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na paragrafech 3111, 3113, 3319, 3399, 3421, 3632, 3639, 3723, 6112, 6115 - rozpočtově nezajištěno.*

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již účtuje na programu KEO ( pro obce). Povinné úpravy rozpočtu týkající se transferů jsou již prováděny. Kontrolováno na výkazu FIn 2-12M k 30.11.2017.*

##### **§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu za rok 2015 nebyl zveřejněn (ani na pevné, ani na elektronické úřední desce) v celém rozsahu - neobsahoval Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

#### **NAPRAVENO**

*Odstranění chyby přijatým systémovým nápravným opatřením nelze dosud posoudit.*

*Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu po dobu danou zákonem.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tachlovice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 052 116,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tachlovice 23.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka

.....  
kontrolorka

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

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tachlovice o počtu 17 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Vlastimil Semerád, starosta obce.

Ing. Vlastimil Semerád  
starosta obce Tachlovice

  
 **Obec Tachlovice**  
Jakubská náves 8, 252 17 Tachlovice  
tel./fax: 311 670 638, tel. 311 670 635  
e-mail: podatelna@tachlovice.cz

dne 23.03.2018

### **Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přestupku 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 Kč 50.000,-.



**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Tachlovice	Ing. Vlastimil Semerád