



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 93794/2011 OKP
Č. j.: JMK 93794/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce TAVÍKOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 14. – 15. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. května 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tavíkovice
Tavíkovice 1
671 40 Tavíkovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Bc. Veronika Rychlá
Ing. Marek Kupka
Bc. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Libor Kosour - starosta
Iveta Bartošová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupiteli s osobním číslem 20, který vykonával funkci jako dlouhodobě uvolněný, byla poskytována měsíční odměna zaokrouhlena na celé desetikoruny. **Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 3 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev**, neboť měsíční odměna vypočtená podle přílohy č. 1 tohoto nařízení, sloupců 1 až 9, se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.
- Zastupiteli s osobním číslem 20, vykonávajícímu funkci uvolněného starosty, byla měsíční odměna stanovena z pevné složky za vykonávanou funkci a ze 6násobku příplatku podle počtu obyvatel. V návrhu závěrečného účtu obce za rok 2010 byl uveden počet obyvatel k 31. 12. 2010 ve výši 608. Podle sdělení obce byl počet obyvatel k 1. 1. 2011 v počtu 604. **Odměna uvolněnému členu zastupitelstva stanovena v souladu s § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. Při určení výše příplatku podle počtu obyvatel se vychází z počtu obyvatel, kteří jsou k 1. lednu příslušného kalendářního roku hlášeni v obci k trvalému pobytu, počet obyvatel obce se zaokrouhluje na celé stovky nahoru.
- Zastupitelstvo na ustavujícím zasedání dne 12. 11. 2010 zvolilo starostu, dva místostarosty, předsedy výborů a jejich členy. Zároveň byly schváleny výše měsíčních odměn za výkon funkcí: za členství v zastupitelstvu 400,-- Kč, za členství ve výboru pro člena ZO 200,-- Kč, za členství ve výboru pro nečlena ZO 200,-- Kč, za předsednictví výboru 400,-- Kč, za funkci místostarosty 4.500,-- Kč. K tomuto se zastupitelstvo obce vrátilo na svém zasedání dne 29. dubna 2011, kdy došlo k upřesnění poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva tímto usnesením č. 5: "... odměny za jednotlivé funkce se sčítají.". Zastupiteli s osobním číslem 11, který vykonával funkci místostarosty, byla za období leden - srpen 2011 poskytována měsíční odměna ve výši 4.500,-- Kč, zastupiteli s osobním číslem 5, který vykonával funkci místostarosty a předsedy kulturního a sportovního výboru, byla za totéž období poskytována měsíční odměna ve výši 4.900,-- Kč. **Obec jednoznačně nestanovila výši měsíčních odměn v souladu s § 77 odst. 3 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**. Z přijatého usnesení je možno dovodit, že pokud měsíční odměna bude poskytována v součtu

za jednotlivé funkce, náleží neuvolněnému členu zastupitelstva vykonávajícímu funkci místostarosty rovněž odměna za členství v zastupitelstvu obce, neboť např. členu výboru - členu zastupitelstva je poskytována měsíční odměna ve výši 600,-- Kč.

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 projednalo závěrečný účet obce Tavíkovice za rok 2010 a jeho projednávání bylo uzavřeno tímto usnesením č. 3: "ZO Tavíkovice schvaluje Závěrečný účet obce Tavíkovice za rok 2010." Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 obce Tavíkovice byly uvedeny zjištěné chyby a nedostatky. **Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,** neboť projednávání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 projednalo závěrečný účet obce za rok 2010. Dopisem ze dne 13. června 2011 obec požádala o odklad pro přijetí opatření k odstranění nedostatků v hospodaření obce za rok 2010. Tato žádost byla obcí odeslána dne 20. 7. 2011 a přezkoumávajícímu orgánu byla doručena dne 21. 7. 2011. Obec byla telefonicky upozorněna na rozpor jejího postupu se zákonem a následně byla dne 26. 7. 2011 odeslána informace o přijetí nápravných opatření, která byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 7. 2011. **Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,** neboť písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánu územního celku. Tento nedostatek byl zjištěn rovněž při přezkoumání hospodaření za rok 2010.
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 v bodě 3 projednalo závěrečný účet obce za rok 2010. **Předložený návrh závěrečného účtu nebyl sestaven v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,** neboť jeho součástí nebylo vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření jiných osob. Jedná se o nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2010.
- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet pro rok 2011 na svém zasedání dne 29. 4. 2011 v členění výdajů na paragrafy. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 8/2011 bylo zjištěno překročení čerpání u paragrafů 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace (rozpočet schválený 20.000,--Kč, skutečnost 53.028,-- Kč) a 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočet schválený 454.200,-- Kč, skutečnost 844.194,-- Kč). Rovněž bylo zjištěno čerpání prostředků z paragrafů, které nebyly rozpočtovány: §§ 2144 - Ostatní služby (2.600,-- Kč), 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy (30.150,-- Kč), 3322 - Zachování a obnova kulturních památek (23.794,-- Kč), 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce (25.988,-- Kč), 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost (27.583,-- Kč), 3726 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (30.000,-- Kč), 5112 - Ostatní ozbrojené síly (1.500,-- Kč) a 6402 - Finanční vypořádání minulých let (3.098,-- Kč). U některých paragrafů bylo překročení čerpání zjištěno již ve výkazu za období 5/2011 (§§ 3419, 3429, 5112, 6402), u některých ve výkazu za měsíc 6/2011 (§§ 3412, 3639, 3726).

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 11. 2010 usnesením č. 10 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření s následným schválením zastupitelstvem. Za období duben 2011 - srpen 2011 nebyla provedena úprava rozpočtu. **Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neprovedla úpravu rozpočtu.**

§ 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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje č. 008969/11/ORR ze dne 8. 8. 2011 byla obci poskytnuta dotace ve výši 150.000,- Kč na "opravu veřejného rozhlasu Tavíkovice - Dobronice". Bylo zjištěno, že z těchto prostředků byl pořízen nový bezdrátový rozhlas, a to na základě Smlouvy o dílo č. 013/09/2011 ze dne 26. 9. 2011 za smluvní cenu celkem 399.396,- Kč. Bylo zjištěno, že uvedený rozhlas není zaúčtován na žádném majetkovém účtu, i když z prostředků Jihomoravského kraje bylo pořízeno např. řídicí pracoviště a celkem 19 vysílačů. **Není postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - Zvonice na pozemku p.č. 1101/10, st. 267 v Tavíkovících byla obci poskytnuta dotace ve výši 105.000,- Kč. Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - stavby nebylo zjištěno, že by uvedená stavba zapsaná na LV10001 byla vedena v majetku obce. **Není postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Obec se na základě Smlouvy o budoucí kupní smlouvě k bytové jednotce ze dne 13. 9. 2002 zavázala po uplynutí 20-ti let od uzavření této smlouvy uzavřít s budoucím kupujícím kupní smlouvu na prodej bytové jednotky. Článkem III. Ujednání o kupní ceně byla sjednána dohodnutá kupní cena, na kterou měl budoucí kupující složit jednorázovou zálohu ve výši 232.000,-- Kč a následně pravidelně měsíčně splácet kupní cenu částkou 2.394,-- Kč dle nájemní smlouvy. Nájemní smlouvou na dobu určitou do 31. 8. 2020 bylo sjednáno nájemné ve výši 2.394,-- Kč. Přijaté zálohy na kupní cenu jsou sledovány na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. V roce 2011 nebylo o splátkách kupní ceny na tomto účtu účtováno. **Z uvedeného nelze dovodit, zda obec trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a zda zabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky neobsahoval pozemek p.č. 140, který obec Tavíkovice bezúplatně nabyla od Pozemkového fondu České republiky na základě smlouvy ze dne 21. 9. 2011 (obec Tavíkovice jako nabyvatel- smlouva o bezúplatném převodu pozemku p.č. 140 druh pozemku - orná půda). Právní účinky vkladu vznikly dnem 6. 10. 2011. K datu 31. 12. 2011 obec neúčtovala o nabytém majetku na účtu 031

- Pozemky.. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**
- Na základě pokladního deníku za období od 1. 4. 2011 do 30. 4. 2011 a souvisejících pokladních dokladů s čísly 514 - 576 bylo k počátečnímu zůstatku (tedy k 1. 4. 2011) pokladny ve výši 27.107,-- Kč přijato do pokladny 145.941,-- Kč a vydáno z pokladny 76.691,-- Kč. Zůstatek pokladny k 30. 4. 2011 činí dle těchto dokladů 96.357,-- Kč. Výkaz Rozvaha sestavený k 30. 4. 2011 vykazuje zůstatek účtu 261 - Pokladna 27.107,-- Kč, tedy stejný zůstatek jako k 1. 4. 2011. **Účetní jednotka nedodržela § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože neúčtovala o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech.**
- Podle inventurního soupisu k účtu 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, měl vykazovat tento účet zůstatek ve výši 14.850,-- Kč, ačkoliv podle výkazu rozvaha byl jeho účetní stav 29.700,-- Kč. Tato skutečnost byla okomentována na inventurním soupisu jako účetní chyba. Podkladem pro zůstatek ve výši 14.850,-- Kč bylo k inventurnímu soupisu doložené avízo ze dne 8. 12. 2011 o uvolnění zbývajících částí zálohy na dotaci ze státního rozpočtu pro rok 2011. Tato platba byla obci připsána dne 6. 12. 2011, z čehož vyplývá, že účet 346 měl vykazovat nulový zůstatek. Inventarizací byl rovněž zjištěn rozdíl na účtu 345, kdy obec nebyla schopna doložit oprávněnost zůstatku ve výši 28.023,-- Kč. Účet 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé vykazoval ke dni 31. 12. 2011 zůstatek ve výši 328.600,-- Kč, ačkoliv jako podklad tohoto zůstatku bylo doloženo avízo obce pro MF ČR ze dne 5. 12. 2011, kterým obec oznamuje poukázání poslední splátky návratné finanční výpomoci. Dále bylo zjištěno, že zůstatek účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazuje zůstatek ve výši 201.900,50 Kč, který byl mj. rozepsán na závazky k ZŠ 178.162,-- Kč (oprávněnost tohoto nebyla doložena) a mylné platby 22.814,50 Kč (podloženo fakturou na Českou poštu v částce 22.678,-- Kč s poznámkou storno a výpisem z BÚ na příjem částky 136.50 Kč). Nesrovnalosti byly zjištěny rovněž na účtu 311. **Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Rovněž nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 6 a 7 téhož zákona, neboť jsou-li zjištěny inventarizační rozdíly (účetní stav je jiný než skutečný), vyúčtuje je účetní jednotka do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**
- Podle předloženého výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, neprovedla obec dooprávkování majetku při změně metody odpisování majetku, neboť v části Korekce nebyla u dlouhodobého majetku vykázána hodnota oprávek. **Nebylo postupováno v souladu s § 66 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** První použití metody odpisování dlouhodobého majetku provede účetní jednotka poprvé v účetní závěrce sestavované k 31. prosinci 2011. Při tomto prvním použití metody odpisování dlouhodobého majetku účetní jednotky nezobrazují náklady související s odpisováním tohoto majetku v účetním období roku 2011 a promítnou do účetnictví k 31. prosinci 2011 hodnotu oprávek k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody.

- Smlouvou č. E.ON: 4709-182/001/2010-ZN MDP GEO ze dne 7. 1. 2011 bylo zřízeno věcné břemeno, kdy obec je stranou povinnou. Podle čl. III. smlouvy se věcné břemeno zřizuje úplatně za jednorázovou úhradu 1.000,-- Kč. Tato částka měla být povinnému uhrazena na běžný účet v termínu do 60 dnů od doručení smlouvy z příslušného katastrálního úřadu. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky vkladu věcného práva nastaly dnem 15. 4. 2011 a katastrální úřad vklad práva zapsal do katastru nemovitostí dne 26. 4. 2011, uplynula již lhůta 60 dnů od doručení smlouvy zpět (smlouva není opatřena datem doručení). K datu 31. 12. 2011 obec neúčtovala o předpisu pohledávky vyplývající z uzavřené smlouvy a ani nebyl předložen doklad, podle kterého by byla provedena úhrada. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky účtují mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv.** Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2010.
- Z předloženého výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nevykazuje žádný zůstatek, přestože obec obdržela dotace na pořízení dlouhodobého majetku, např. dotaci z rozpočtu Jihomoravského kraje v roce 2007 v rámci Programu rozvoje venkova na akci Rekonstrukce vytápění a elektroinstalace zdravotního střediska ve výši 158.000,-- Kč, nebo na akci Rekonstrukce obecního úřadu ve výši 300.000,-- Kč ze stejného roku. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Účetní jednotky účtují mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Na tento nesoulad byla obec upozorněna již při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2011.**
- Ke kontrole nebyly předloženy účetní doklady vztahující se k pokladním dokladům za rok 2011. **Nebylo postupováno v souladu § 11 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** dle kterého mj. jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 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

- Kontrolou Finančního vypořádání dotací bylo zjištěno, že v roce 2011 obdržela obec Tavíkovice dotaci na sčítání lidu ve výši 3.238,- Kč, kterou do konce roku nečerpala a v roce 2012 vrátila. Příjem této dotace byl zaúčtován účetním dokladem č. 100168 ze dne 8. 3. 2011. **O přijetí tohoto transferu nebylo účtováno na účet 374 - přijaté zálohy na transfery, což je v rozporu s Českým účetním standardem č. 703, který stanoví základní postupy účtování transferů. Účetní záznam obsažený v Rozvaze**

sestavené k 31. 12. 2011 na účtu 374 tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec evidovala ke dni 31. 12. 2011 zůstatek neuhrazených pohledávek na účtu 311 - Odběratelé ve výši 951.096,90 Kč, z toho jsou prokazatelně některé pohledávky již po splatnosti více jak 90 dní, např. pohledávka z roku 2006 vyplývající z rozsudku Okresního soudu (evidováno 798.198,90 Kč), nebo pohledávky za vodné (podle zápisu finančního výboru ze dne 18. 10. 2011, který prověřoval stav pohledávek z roku 2010), či pohledávka z pronájmu bytu - p. [REDAKCE] (k úhradě nájmu nedošlo v r. 2011 vůbec a z minulých let je evidována pohledávka ve výši 8.048,-- Kč). **Obec nepostupovala v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť neúčtovala o tvorbě opravných položek k pohledávkám na příslušném účtu 194.** V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.
- Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena i Příloha účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2011. **Tato příloha však neobsahovala veškeré údaje stanovené v jednotlivých oddílech tak, jak stanoví § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** Byl vyplněn pouze oddíl A.4, A.5, A.10, C, G a H.
- Účtový rozvrh za rok 2011 neobsahoval popis jednotlivých účtových analytik, např. 021 082; 022 000, 022 100; 028 011, 028 012, 028 013, 028 15, 028 016, 028 020, 028 40, 028 050; 031 000, 031 080; 042 010, 042 011, 042 020, 042 022, 042 026; 315 013, 315 014, 315 017, 315 018, 315 025; 324 000, 324 010, 324 020, 324 030, 324 050, 324 060 aj. Dále bylo zjištěno, že účtový rozvrh výše uvedeného roku obsahoval účty, na kterých účetní jednotka k datu 31. 8. 2011 neúčtovala, např. 231 040, 315 019, 315 022, 315 023. **Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec provedla inventarizaci majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2010. Účetní stavy účtů 041, 042, 112, 314, 315 (ost. pohledávky), 324, 326, 342, 374, 452 nebyly podloženy. Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala systémové opatření, na jehož základě budou řádně podloženy zůstatky účtů. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření k datu provádění**

inventarizace 31. 12. 2011 s tím, že písemnou informaci o plnění opatření zašle do 28. 2. 2012. Vzhledem k nedostatkům, zjištěným při inventarizaci majetku k 31. 12. 2011, nelze považovat nápravné opatření za plněné. Nenapraveno.

- Vnitřním účetním dokladem č. 300395 obec účtovala v souvislosti s inventarizací majetku o přírůstku a úbytku na účtu 031 - Pozemky, podle stavů zjištěným porovnáním s LV. Např. pozemky parc.č. 252/6 - orná půda - o výměře 33 679 m² a parc.č. 252/29 - ostatní plocha - o výměře 1 088 m², které obec neměla ve svém majetku, byly oceněny cenou, kterou měla obec oceněny pozemky obdobného druhu. Nebylo postupováno v souladu s § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť ostatní majetek se oceňuje reprodukční pořizovací cenou, tj. cenou za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Pozemek parc.č. 252/6 byl oceněn částkou 117.151,54 Kč (tj. 3,347 Kč/m²), přičemž podle vyhlášky č. 412/2008 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků je katastrálnímu území Dobronice přidělena cena 6,28 Kč/m². Pozemek parc.č. 252/29 byl oceněn 21,-- Kč/m², ale obec nedoložila způsob výpočtu ceny. Podle § 28 odst. 7, resp. odst. 12 vyhlášky č. 3/2008 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (oceňovací vyhláška), je minimální cena takových pozemků 10,- Kč/m². **Obec k tomuto nedostatku sdělila, že se jednalo o chybu, která vznikla špatným oceněním bývalou účetní. Chybné ocenění nebylo opraveno. Nenapraveno.**
- Obec si stanovila pro sledování zastaveného majetku analytické účty 021 0082 - Zastavené budovy 6 BJ a 031 0080 - Zastavené pozemky. Podle Listu vlastnictví měla obec k 31. 12. 2010 zatížené zástavním právem budovy č.p. 150, 152 a pozemky parc. č. St. 193, St. 44/2, 70/3, 70/30, 70/2 a St. 206. Účetní hodnota zastaveného majetku podle inventurních soupisů činila 10.639.000,-- Kč u staveb a 84.527,41 Kč u pozemků. Zůstatky analytických účtů výše uvedených byly ke dni 31. 12. 2010 ve výši 6.515.000,-- Kč (021) a 57.653,-- Kč (031). Dále bylo podle LV zjištěno, že obec má své pozemky zatížené věcnými břemeny, ale pro tyto pozemky si nestanovila analytické účty. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.2. písm. b). **K tomuto nedostatku bylo přijato opatření, podle kterého bude odstraněn rozdíl vyčíslený u budov a pozemků a stanovení analytických účtů u pozemků zatížených věcným břemenem. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření průběžně během roku 2011, nejpozději k datu 31. 12. 2011 s tím, že písemnou informaci o plnění opatření zašle do 28. 2. 2012. Podle výkazu Hlavní kniha analytická, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, byla hodnota evidovaná na účtu 021 0082 přeúčtována na ostatní analytické účty účtu 021. Inventurní soupis účtu staveb byl vyhotoven za syntetický účet. Hodnota pozemků na účtu 031 0080 nebyla opravena. Pozemky zatížené věcným břemenem nebyly k 31. 12. 2011 samostatně evidovány. Nenapraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 5. 2010 projednalo Závěrečný účet za rok 2009. Předložený závěrečný účet neobsahoval náležitosti podle § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření spočívající**

v dokládání vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a jiným rozpočtů. Lhůta pro plnění přijatého opatření byla obcí stanovena v termínu sestavení závěrečného účtu za rok 2011. Kontrolou závěrečného účtu obce za rok 2010 bylo zjištěno, že tento neobsahoval vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům obcí a jiným rozpočtů. Nenapraveno.

- Závěrečný účet za rok 2009 byl zastupitelstvem obce Tavíkovice schválen dne 14. 5. 2010. Informaci o přijetí opatření k nápravě nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření roku 2009 obec podala dne 3. 6. 2010, tj. po uplynutí 15-ti denní zákonné lhůty pro podání této písemné informace. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Došlo k porušení povinností územního celku. **Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření spočívající v dodržování termínů pro podání zprávy o přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 projednalo závěrečný účet obce za rok 2010. Dopisem ze dne 13. června 2011 obec požádala o odklad pro přijetí opatření k odstranění nedostatků v hospodaření obce za rok 2010. Tato žádost byla obcí odeslána dne 20. 7. 2011 a přezkoumávajícímu orgánu byla doručena dne 21. 7. 2011. Obec byla telefonicky upozorněna na rozpor jejího postupu se zákonem a následně byla přezkoumávajícímu orgánu dne 26. 7. 2011 odeslána informace o přijetí nápravných opatření, která byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 7. 2011. Z uvedeného vyplývá, že obec nedodržela přijaté systémové opatření. Nenapraveno.**
- Podle výkazu Rozvaha – Balance, sestaveného ke dni 31. 10. 2010, vykazoval účet 261 – Pokladna zůstatek ve výši 168.992,-- Kč. Podle pokladního deníku za období od 1. 10. 2010 do 30. 10. 2010 byl zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 10. 2010 ve výši 171.592,-- Kč (dne 31. 10. 2010 neproběhla dle pokladního deníku žádná operace), tzn. že byl zjištěn rozdíl ve výši 2.600,-- Kč. Uvedený rozdíl byl zjištěn již v účetní závěrce k 30. 6. 2010. Kontrolou předložených pokladních deníků za jednotlivé měsíce roku 2010 a účetních zápisů na účtu 261 – Pokladna byly zjištěny rozdíly v příjmech i ve výdajích, např. v měsíci leden 2010 byly podle pokladního deníku příjmy ve výši 38.147,-- Kč, podle obrátu účtu 19.260,-- Kč, v měsíci srpen 2010 byly výdaje dle pokladního deníku 98.850,-- Kč, dle účtu 10.558,-- Kč. Dále bylo zjištěno, např. pokladní doklad č. 200356 ze dne 1. 10. 2010 (stvrzenky č. 2071889 – 2071891 ze dne 1. 9. 2010), č. 200294 ze dne 16. 8. 2010 (stvrzenka č. 2071999 ze dne 16. 7. 2010), č. 200295 ze dne 16. 8. 2010 (stvrzenka č. 2072000 ze dne 19. 7. 2010), že u stvrzenek k přijaté hotovosti byla přepsána data vystavení stvrzenek v návaznosti na datum zaúčtování příjmu. Vzhledem k uvedeným skutečnostem lze konstatovat, že obec nevede účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky v souladu s § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření, podle kterého bude pokladní deník odpovídat zaúčtovaným skutečnostem. Byla provedena kontrola pokladní knihy za jednotlivé měsíce a znovu vytištěna v těch měsících, kde byl zjištěn rozdíl. Součet pohybů v pokladně v jednotlivých měsících podle pokladní knihy a obrátů účtu 261 - Pokladna podle výkazu Hlavní kniha (obratová předvaha), sestaveného ke dni 31. 12. 2010, byl shodný. Účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2010 podle výkazu zůstatek 0,-- Kč, stejně tak zůstatek pokladny podle pokladní knihy byl v nulové výši. Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl na základě pokladního deníku za měsíc duben 2011 zjištěn nedostatek stejného charakteru (viz.**

oddíl A Zápisu). Proto obec přijala opatření, podle kterého budou pokladní deníky za rok 2010 a 2011 kompletně zkontrolovány a doloženy.

- Inventarizační komise nezjistila inventarizační rozdíl u účtu 346 – Pohledávky za státním rozpočtem. Skutečný stav pohledávky evidované na účtu 346 0000 byl 0,-- Kč, v účetnictví byl vykázán částkou mínus 80,-- Kč (z důvodu nezaúčtování dodatečného předpisu k souhrnnému dotačnímu vztahu). Oprávněnost výše pohledávky ve výši 28.500,-- Kč na účtu 346 0300 obec nedoložila. V „souhrnném“ inventurním soupisu obec uvádí k inventarizaci účtu 346 toto: Pohledávky za st. rozpočtem (ÚP), částka 28.420,-- Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K tomuto nedostatku bylo přijato systémové opatření, na jehož základě bude inventarizační komisi dodržován řádný postup provádění inventarizace. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření k datu provádění inventarizace 31. 12. 2011 s tím, že písemnou informaci o plnění opatření zašle do 28. 2. 2012. Ke dni 31. 12. 2011 vykazoval účet 346 opět zůstatek, který neodpovídal skutečnému stavu. Nenapraveno.**
- Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce ke dni 31. 12. 2009 bylo zjištěno, že inventurní soupisy k účtům 315 (analytika 13, 18, 23, 25, 26), 324, 345, 041 a 042 neobsahovaly náležitosti v souladu s § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Uvedené inventurní soupisy nebyly doloženy průkaznými záznamy, aby mohl být zjištěn stav majetku a závazků jednoznačně určen. Došlo k neprůkaznosti vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala systémové opatření, podle kterého budou k inventurním soupisům doloženy průkazné záznamy, jimiž bude jednoznačně určen stav majetku a závazků. Předložené inventurní soupisy, sestavené ke dni 31. 12. 2011, obsahovaly výše uvedené náležitosti. Napraveno.**
- Inventurní soupis účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, sestavený podle stavu ke dni 31. 12. 2010, obsahoval mimo zůstatků pohledávek poplatků ze psů, za odpady také zůstatek neuhrazených pohledávek z nájmu, pohledávek z vodného, pronájmu kadeřnictví a dlouhodobou pohledávku, vyplývající z rozhodnutí soudu, vše v celkové výši 877.529,90 Kč. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti" v souladu s § 22 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala nápravné opatření spočívající v přeúčtování pohledávek z účtu 315 na účet 311 (pohledávek týkajících se neuhrazených pohledávek z nájmu, vodného, pronájmu kadeřnictví a rozhodnutí soudu) s lhůtou plnění průběžně v roce 2011, nejpozději k datu provedení inventarizace 31. 12. 2011. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro zaslání písemné informace o plnění opatření do 28. 2. 2012. Podle inventurního soupisu účtu 315 obsahoval tento pouze zůstatky neuhrazených pohledávek z poplatků ze psů a za odpady. Napraveno.**
- Územní celek nepřijal opatření k nápravě k některým chybám a nedostatkům uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a nepodal informaci o jejím splnění při konečném přezkoumání. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků

obcí. Došlo k porušení povinnosti územního samosprávného celku. **K tomuto nedostatku bylo přijato systémové opatření, na jehož základě budou přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků a podání zprávy o jejich splnění v termínu do 28. 2. 2012.** Vzhledem ke skutečnosti, že v Zápise z důlčího přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2011 jsou uvedeny zjištěné nedostatky, bylo plnění opatření ověřeno při provádění konečného přezkoumání roku 2011. Obec předložila informaci ze dne 22. 2. 2012, o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při důlčím přezkoumání, doplněnou dne 26. 3. 2012. Tato zpráva obsahovala informaci ke všem zjištěným nedostatkům. **Napraveno.**

- Předložené inventurní soupisy k účtům 231 a 451, vyhotovené k 31. 12. 2010, neobsahovaly předepsané náležitosti, jako okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Inventurní soupis např. účtu 263, 311, 314, 346, 315, 321, 324, 374, neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. Nebylo postupováno v souladu v § 30 odst. 2, písm. c) a e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala systémové opatření, na jehož základě budou správně provedeny inventurní soupisy s uvedením okamžiku zahájení a ukončení inventury a v uvedení způsobu zjišťování skutečných stavů u všech účtů. Předložené inventurní soupisy, sestavené ke dni 31. 12. 2011, obsahovaly výše uvedené náležitosti. Napraveno.**
- Obec dne 8.12.2009 a 14.12.2009 uhradila zálohu na elektřinu společnosti E.ON Energie, a.s. částku 17.830,-- Kč a 1.280,-- Kč. Účetními doklady č. 101055 ze dne 8.12.2009 a č. 101091 ze dne 14.12.2009 bylo o úhradách účtováno na účtu 410 - Materiálové náklady. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "B.2. Poskytnuté provozní zálohy č. 55" v souladu s § 12 odst. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, neboť o uhrazených zálohách nebylo účtováno na účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy. Ten vykazoval ke dni 31.12.2009 nulový zůstatek. **Obec přijala systémové opatření, podle kterého bude prováděno řádné účtování záloh za odběr elektrické energie. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření průběžně během roku 2011, nejpozději k datu provádění inventarizace 31. 12. 2011 s tím, že písemnou informaci o plnění opatření zašle do 28. 2. 2012. Správné účtování o zálohách za elektřinu bylo ověřeno např. u dokladu č. 10288 ze dne 26. 10. 2011, následně opraveného dokladem č. 051015 ze dne 31. 12. 2011 (vyúčtování spotřeby) a u dokladu č. 010397 ze dne 22. 12. 2011 (úhrada zálohy). Napraveno.**
- Smlouvou č. E.ON: 4707-231/001/2009-ZN-AD ze dne 29. 3. 2010 bylo zřízeno věcné břemeno na pozemku parc.č. 874/34, kdy obec je stranou povinnou. Podle čl. III. smlouvy se věcné břemeno zřizuje úplatně za jednorázovou úhradu 1.000,-- Kč. Tato částka měla být povinnému uhrazena na běžný účet v termínu do 60 dnů od doručení smlouvy z příslušného katastrálního úřadu. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky vkladu věcného práva nastaly dnem 3. 5. 2010 a katastrální úřad vklad práva zapsal do katastru nemovitostí dne 10. 5. 2010, uplynula již lhůta 60 dnů od doručení smlouvy zpět (smlouva není opatřena datem doručení). K datu 31. 10. 2010 obec neúčtovala o předpisu pohledávky vyplývající z uzavřené smlouvy a ani nebyla provedena úhrada. Obec nepostupovala v souladu s Českých účetním standardem č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.2. a 5.3. neboť neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu. Tím je např. den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky.

Účetním dokladem číslo 99941 ze dne 1. 12. 2010 byl proveden předpis pohledávky. Napraveno.

- Příloha účetní závěrky ke dni 31. 12. 2010 neobsahovala správné analytické rozčlenění účtu 021 - Stavby a účtu 031 - Pozemky. Výkaz nebyl sestaven v souladu s § 45 odst. 8 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky. **Obec k odstranění nedostatku přijala nápravné opatření, podle kterého budou správně analyticky členěny účty 021 a 031. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření průběžně během roku 2011, nejpozději k datu provádění inventarizace 31. 12. 2011 s tím, že písemnou informaci o plnění opatření zašle do 28. 2. 2012. Obec provedla úpravu analytického členění. Napraveno.**
- Obec obdržela zálohovou fakturu č. 5100136229 za zákony na webu v částce 4.440,-- Kč. O předpisu zálohové faktury bylo účetním dokladem č. 300354 ze dne 3. 9. 2010 účtováno zápisem 321 – Dodavatelé (str. MD) a 314 – Poskytnuté provozní zálohy (str. Dal). Účetním dokladem č. 100725 ze dne 3. 9. 2010 obec účtovala o úhradě zálohové faktury zápisem 321 – Dodavatelé (str. MD) a 231 – Základní běžný účet (str. Dal). Na základě vyúčtovací faktury č. 8501039594 bylo účtováno účetním dokladem č. 300270 ze dne 9. 9. 2010 o vyúčtování zálohy zápisem 518 – Ostatní služby (str. MD) a 321 – Dodavatelé (str. Dal). Při konečném přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek stejného charakteru. Účetním dokladem č. 300392 ze dne 9. 12. 2010 obec zaúčtovala předpis zálohové faktury na částku 5.808,-- Kč firmě ASPIDA souvztažným zápisem 321 (MD) a 314 (Dal). O úhradě bylo účtováno účetním dokladem č. 101115 ze dne 30. 12. 2010 zápisem 314 (MD) a 231 (Dal). Obec tímto postupem nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ dle § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a položky „D.IV.5. Dodavatelé“ dle § 32 odst. 2 písm. a) téže vyhlášky. Ke dni 31. 10. 2010 obsahoval účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy zápornou pohledávku a účet 321 – Dodavatelé oproti tomu záporný závazek, což neodpovídalo skutečnosti k tomuto datu. **Obec k tomuto nedostatku přijala nápravné opatření, podle kterého dojde k odúčtování chybných dokladů a přeúčtování na správné účty. V písemné informaci o přijatých opatřeních ze dne 26. 7. 2011 si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření průběžně, nejpozději do 31. 12. 2011 s tím, že písemnou informaci o plnění opatření zašle do 28. 2. 2012. Správné účtování o zálohách za elektřinu bylo ověřeno např. u dokladu č. 10288 ze dne 26. 10. 2011, následně opraveného dokladem č. 051015 ze dne 31. 12. 2011 (vyúčtování spotřeby) a u dokladu č. 010397 ze dne 22. 12. 2011 (úhrada zálohy). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účtový rozvrh za rok 2011 neobsahoval popis jednotlivých účtových analytik, např. 021 082; 022 000, 022 100; 028 011, 028 012, 028 013, 028 15, 028 016, 028 020, 028 40, 028 050; 031 000, 031 080; 042 010, 042 011, 042 020, 042 022, 042 026; 315 013,

315 014, 315 017, 315 018, 315 025; 324 000, 324 010, 324 020, 324 030, 324 050, 324 060 aj. Dále bylo zjištěno, že účtový rozvrh výše uvedeného roku obsahoval účty, na kterých účetní jednotka k datu 31. 8. 2011 neúčtovala, např. 231 040, 315 019, 315 022, 315 023. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. **Obec přijala nápravné opatření, podle kterého byl účtový rozvrh opraven a doplněn. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obec předložila účtový rozvrh pro rok 2012, takže nebylo možno ověřit, zda účtový rozvrh roku 2011 zobrazoval skutečně použité účty a jejich slovní označení. Nenapraveno.**

- Na základě kupní smlouvy ze dne 11. 1. 2011 obec Tavíkovice prodala pozemek parc. č. 24/17 o výměře 152 m². Účetním dokladem č. 600009 ze dne 13. 1. 2011 byl tento pozemek vyřazen z majetkového účtu 031 - Pozemky v pořizovací ceně 3.192,-- Kč. Nebylo účtováno o ocenění reálnou hodnotou. Obec Tavíkovice nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. **K odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve vypracování vnitřního předpisu k účtování reálné hodnoty pro rok 2012. Napraveno.**
- Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 8. 2011, vykazoval účet 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé zůstatek ve výši minus 164.300,-- Kč, tzn. že obec vykazovala pohledávku. Obec nesestavila účetní závěrku v souladu s § 10 odst. 1 vyhlášky 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. Není-li příslušným ustanovením výše uvedené vyhlášky stanoveno jinak, vychází obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu. **Vnitřním účetním dokladem č. 51060 ze dne 31. 12. 2011 byla provedena oprava chybného účtování tak, že účet 452 nevykazoval ke dni 31. 12. 2011 zůstatek. Napraveno.**
- Zastupitelstvo na ustavujícím zasedání dne 12. 11. 2010 zvolilo starostu, dva místostarosty, předsedy výborů a jejich členy. Zároveň byly schváleny výše měsíčních odměn za výkon funkcí: za členství v zastupitelstvu 400,-- Kč, za členství ve výboru pro člena ZO 200,-- Kč, za členství ve výboru pro nečlena ZO 200,-- Kč, za předsednictví výboru 400,-- Kč, za funkci místostarosty 4.500,-- Kč. K tomuto se zastupitelstvo obce vrátilo na svém zasedání dne 29. dubna 2011, kdy došlo k upřesnění poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva tímto usnesením č. 5: "... odměny za jednotlivé funkce se sčítají.". Zastupiteli s osobním číslem 11, který vykonával funkci místostarosty, byla za období leden - srpen 2011 poskytována měsíční odměna ve výši 4.500,-- Kč, zastupiteli s osobním číslem 5, který vykonával funkci místostarosty a předsedy kulturního a sportovního výboru, byla za totéž období poskytována měsíční odměna ve výši 4.900,--Kč. Obec jednoznačně nestanovila výši měsíční odměny v souladu s § 77 odst. 3 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Z přijatého usnesení je možno dovodit, že pokud měsíční odměna bude poskytována v součtu za jednotlivé funkce, náleží neuvolněnému členu zastupitelstva vykonávajícímu funkci místostarosty rovněž odměna za členství v zastupitelstvu obce, neboť např. členu výboru - členu zastupitelstva je poskytována měsíční odměna ve výši 600,-- Kč. **K odstranění nedostatku bylo přijato opatření spočívající v přepočtu mzdy v návaznosti na usnesení zastupitelstva obce a zjištěný rozdíl bude vyplacen za období únor 2012. Nenapraveno.**

- Zastupiteli s osobním číslem 20, vykonávajícímu funkci uvolněného starosty, byla měsíční odměna stanovena z pevné složky za vykonávanou funkci a ze 6násobku příplatku podle počtu obyvatel. V návrhu závěrečného účtu obce za rok 2010 byl uveden počet obyvatel k 31. 12. 2010 ve výši 608. Obec nedoložila počet obyvatel k 1. 1. 2011, proto nebylo možno ověřit, zda byla odměna uvolněnému členu zastupitelstva stanovena v souladu s 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při určení výše příplatku podle počtu obyvatel se vychází z počtu obyvatel, kteří jsou k 1. lednu příslušného kalendářního roku hlášeni v obci k trvalému pobytu, počet obyvatel obce se zaokrouhuje na celé stovky nahoru. **K odstranění nedostatku bylo přijato opatření spočívající v přepočtu mzdy v závislosti na počtu obyvatel k 1. 1. 2011 a zjištěný rozdíl bude vyplacen za období únor 2012. Nenapraveno.**

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 projednalo závěrečný účet obce za rok 2010. Dopisem ze dne 13. června 2011 obec požádala o odklad pro přijetí opatření k odstranění nedostatků v hospodaření obce za rok 2010. Tato žádost byla obcí odeslána dne 20. 7. 2011 a přezkoumávajícímu orgánu byla doručena dne 21. 7. 2011. Obec byla telefonicky upozorněna na rozpor jejího postupu se zákonem a následně byla dne 26. 7. 2011 odeslána informace o přijetí nápravných opatření, která byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 7. 2011. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neboť písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánu územního celku. Tento nedostatek byl zjištěn rovněž při přezkoumání hospodaření za rok 2010. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého budou dodržovány závazné termíny.**

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 projednalo závěrečný účet obce za rok 2010. Dopisem ze dne 13. června 2011 obec požádala o odklad pro přijetí opatření k odstranění nedostatků v hospodaření obce za rok 2010. Tato žádost byla obcí odeslána dne 20. 7. 2011 a přezkoumávajícímu orgánu byla doručena dne 21. 7. 2011. Obec byla telefonicky upozorněna na rozpor jejího postupu se zákonem a následně byla dne 26. 7. 2011 odeslána informace o přijetí nápravných opatření, která byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 7. 2011. Z písemné informace bylo zjištěno, že obec nepřijala nápravné opatření ke všem nedostatkům, uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010, konkrétně k nedostatku týkajícího se chybného ocenění majetku. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neboť územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. **K tomuto nedostatku bylo přijato nápravné opatření, podle kterého budou ke všem nedostatkům, zjištěným při dílčím přezkoumání hospodaření přijata opatření. K nedostatku ohledně chybného ocenění bylo sděleno, že se jednalo o chybu, která vznikla špatným oceněním bývalou účetní. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 v bodě 3 projednalo závěrečný účet obce za rok 2010. Předložený návrh závěrečného účtu nebyl sestaven v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

neboť jeho součástí nebylo vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům obcí a jiným rozpočtům a k hospodaření jiných osob. Jedná se o nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2010. **K odstranění nedostatku bylo obcí přijato opatření, podle kterého bude zastupitelstvem obce schválen dodatek k závěrečnému účtu. Vzhledem ke skutečnosti, že se zastupitelstvo obce nesešlo od 30. 9. 2011, nedošlo k nápravě nedostatku. Rovněž bylo přijato systémové opatření, podle kterého bude závěrečný účet za rok 2011 sestaven v souladu se zákonem.**

- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet pro rok 2011 na svém zasedání dne 29. 4. 2011 v členění výdajů na paragrafy. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 8/2011 bylo zjištěno překročení čerpání u paragrafů 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace (rozpočet schválený 20.000,-- Kč, skutečnost 53.028,-- Kč) a 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočet schválený 454.200,-- Kč, skutečnost 844.194,-- Kč). Rovněž bylo zjištěno čerpání prostředků z paragrafů, které nebyly rozpočtovány: §§ 2144 - Ostatní služby (2.600,-- Kč), 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy (30.150,-- Kč), 3322 - Zachování a obnova kulturních památek (23.794,-- Kč), 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce (25.988,-- Kč), 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost (27.583,-- Kč), 3726 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (30.000,-- Kč), 5112 - Ostatní ozbrojené síly (1.500,-- Kč) a 6402 - Finanční vypořádání minulých let (3.098,-- Kč). U některých paragrafů bylo překročení čerpání zjištěno již ve výkazu za období 5/2011 (§§ 3419, 3429, 5112, 6402), u některých ve výkazu za měsíc 6/2011 (§§ 3412, 3639, 3726). Zastupitelstvo obce na svém zasedání téhož dne schválilo přijetí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ve výši 150.000,-- Kč, která byla obci poukázána na účet dne 25. 8. 2011. Položka 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů nebyla dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc 8/2011 rozpočtována. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 11. 2010 usnesením č. 10 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření s následným schválením zastupitelstvem. Za období duben 2011 - srpen 2011 nebyla provedena úprava rozpočtu. Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neprovedla úpravu rozpočtu. Podle § 16 odst. 4 téhož zákona se rozpočtová opatření uskutečňují povinně, např. jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. **Změny v čerpání rozpočtu byly upraveny rozpočtovým opatřením č. 1, které provedl starosta obce dne 30. 12. 2011 s tím, že bude schváleno na následujícím zasedání zastupitelstva obce. Podle výkazu FIN 2- 12 M, sestaveného ke dni 31. 12. 2011, nebylo zjištěno překročení čerpání prostředků rozpočtu.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2011 projednalo závěrečný účet obce Tavíkovice za rok 2010 a jeho projednávání bylo uzavřeno tímto usnesením č. 3: "ZO Tavíkovice schvaluje Závěrečný účet obce Tavíkovice za rok 2010." Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 obce Tavíkovice byly uvedeny zjištěné chyby a nedostatky. Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť projednávání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. **Pro odstranění nedostatku bylo obcí přijato opatření, podle kterého bude závěrečný účet za rok 2010 schválen v souladu se zákonem na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. Vzhledem ke skutečnosti, že se zastupitelstvo obce nesešlo od 30. 9. 2011, nebyl ani závěrečný účet za rok 2010 schválen v souladu se zákonem.**

- Zastupiteli s osobním číslem 20, který vykonával funkci jako dlouhodobě uvolněný, byla poskytována měsíční odměna zaokrouhlena na celé desetikoruny. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 3 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, neboť měsíční odměna vypočtená podle přílohy č. 1 tohoto nařízení, sloupců 1 až 9, se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. **K odstranění nedostatku bylo přijato opatření spočívající v přepočtu mzdy v závislosti na počtu obyvatel k 1. 1. 2011 a zjištěný rozdíl bude vyplacen za období únor 2012. Nenapraveno.**
- Obec uhradila ze svého rozpočtu drobný dlouhodobý hmotný majetek, účetní doklad č. 100027 ze dne 14. 1. 2011, částka 64.776,-- Kč - 2 ks čteček DSI, dále účetní doklad č. 100236 ze dne 28. 3. 2011, částka 3.942,-- Kč - odpadkový koš (z toho částka 840,-- Kč je za odpadové pytle), pokladní doklad č. 82 ze dne 17. 1. 2011, částka 4.740,- - Kč - UV tester peněz v hodnotě 2.500,-- Kč a lampa s příslušenstvím v hodnotě 2.240,- - Kč. Tento majetek nebyl zařazen na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetnictví účetní jednotky nebylo úplné, protože nebyly zaúčtovány všechny účetní případy, které být zaúčtovány měly, tak jak ukládá § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Vnitřními účetními doklady č. 52004 - 6 ze dne 31. 12. 2011 byl pořízený majetek zaúčtován na účet 028. Napraveno.**
- Ke kontrole nebyly předloženy účetní doklady za rok 2011, např. 600009, 200247, 600012, 200642. Dále nebyly předloženy účetní doklady vztahující se k pokladním dokladům za rok 2011. Nebylo postupováno v souladu § 11 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého mj. jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. **Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly rovněž předloženy účetní doklady vztahující se k pokladně za listopad a prosinec 2011, dále doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu za měsíc listopad 2011 (ani předpisy k dodavatelským fakturám) a k některým pohybům v měsíci říjen 2011. Nenapraveno.**
- Smlouvou č. E.ON: 4709-182/001/2010-ZN MDP GEO ze dne 7. 1. 2011 bylo zřízeno věcné břemeno, kdy obec je stranou povinnou. Podle čl. III. smlouvy se věcné břemeno zřizuje úplatně za jednorázovou úhradu 1.000,-- Kč. Tato částka měla být povinnému uhrazena na běžný účet v termínu do 60 dnů od doručení smlouvy z příslušného katastrálního úřadu. Vzhledem ke skutečnosti, že právní účinky vkladu věcného práva nastaly dnem 15. 4. 2011 a katastrální úřad vklad práva zapsal do katastru nemovitostí dne 26. 4. 2011, uplynula již lhůta 60 dnů od doručení smlouvy zpět (smlouva není opatřena datem doručení). Ke datu 31. 12. 2011 obec neúčtovala o předpisu pohledávky vyplývající z uzavřené smlouvy a ani nebyl předložen doklad, podle kterého by byla provedena úhrada. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky účtují mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2010. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření, podle kterého bude předpis pohledávky zaúčtován v únoru 2012. Nenapraveno.**

- Na základě pokladního deníku za období od 1. 4. 2011 do 30. 4. 2011 a souvisejících pokladních dokladů s čísly 514 - 576 bylo k počátečnímu zůstatku (tedy k 1. 4. 2011) pokladny ve výši 27.107,-- Kč přijato do pokladny 145.941,-- Kč a vydáno z pokladny 76.691,-- Kč. Zůstatek pokladny k 30. 4. 2011 činí dle těchto dokladů 96.357,-- Kč. Výkaz Rozvaha sestavený k 30. 4. 2011 vykazuje zůstatek účtu 261 - Pokladna 27.107,-- Kč, tedy stejný zůstatek jako k 1. 4. 2011. Účetní jednotka nedodržela § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože neúčtovala o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech. **Pro odstranění nedostatku obec přijala nápravné opatření, podle kterého budou pokladní deníky za rok 2010 a 2011 kompletně zkontrolovány a doloženy, zároveň si stanovila termín plnění opatření na rok 2012. Nenapraveno.**
- Účetní jednotka pořídila drobný dlouhodobý hmotný majetek, účetní doklad č. 100148 ze dne 1. 3. 2011, částka 25.373,-- Kč - výpočetní technika. V této částce je zahrnuta i cena za detekci závady a instalaci účetnictví a mezd, obojí ve výši 1.440,-- Kč. Pokladním dokladem č. 615 ze dne 17. 5. 2011 byla pořízena kuchyňská sestava ROXI v hodnotě 4.449,-- Kč a dále samostatnou položkou vyčíslen celoplošný dřez s odkapem v hodnotě 1.890,-- Kč. Účetní jednotka účtovala o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pouze v částce 4.449,-- Kč (bez hodnoty dřezu) a v hodnotě 25.373,-- Kč (včetně výdajů na údržbu). Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 25 odst. 1 odst. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Hodnota dřezu byla na účet 028 doúčtována vnitřním účetním dokladem č. 510021 ze dne 1. 9. 2011, vnitřním účetním dokladem č. 52007 byl účet 028 ponížěn o částku 1.440,-- Kč. Napraveno.**
- Účetní jednotka předložila výdajový pokladní doklad č. 304 ze dne 15. 2. 2011 na částku 2.500,-- Kč s uvedeným účelem platby - akumulární kamna. Tento výdaj nebyl doložen prvotním účetním záznamem, proto nelze považovat výdaj za průkazný dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Ke konečnému přezkoumání hospodaření byla předložena Kupní smlouva ze dne 6. dubna 2011 na koupi akumulárních kamen. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Přehled rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 1
- Inventarizace za rok 2011 - inventurní soupisy
- Inventarizační zpráva za rok 2011 vč. přílohy
- Plán inventur za rok 2011
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen - prosinec
- Podklad pro zaúčtování mezd za období 12/2011 (mzdová rekapitulace)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady k přijatým nápravným opatřením
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Finanční vypořádání dotací ze dne 30. 1. 2012
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. 009860/11/OŽP ze dne 29. 11. 2011 (dotace na hospodaření v lesích)

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci Programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje č. 008969/11/ORR ze dne 8. 8. 2011, Vyhodnocení akce včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 18. 1. 2012 (oprava veřejného rozhlasu)
- Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 11. 8. 2011 (příspěvek na obnovu nemovité kulturní památky - Zvonice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 9732/11/OKH ze dne 14. 10. 2011 (výzbroj a výstroj, oprava automobilní cisterny a dopravního automobilu)
- Přehled nájemních smluv
- Nájemní smlouva ze dne 30. 12. 2010 (Moravský rybářský svaz, místní organizace Rouchovany)
- Smlouva o dílo č. 01/2011 ze dne 26. 4. 2011 (oprava na zvonici)
- Smlouva o dílo ze dne 26. 4. 2011 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 14. 9. 2011, Zápis o odevzdání a převzetí dokončeného díla ze dne 13. 9. 2011 (oprava střechy zvonice v Tavíkovících)
- Smlouva o dílo č. 013/09/2011 ze dne 26. 9. 2011, Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 2. 11. 2011 (bezdrátový rozhlas)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004991127 ze dne 21. 9. 2011 (Pozemkový fond České republiky; pozemek p.č. 140 - orná půda)
- Smlouva o prodeji přenosné motorové stříkačky PS 1,9 SPORT ze dne 28. 10. 2011
- Hodnocení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 5. 9. 2011 (oprava veřejného rozhlasu)
- Doplnění ze dne 26. 3. 2012 ke Zprávě o plnění přijatých opatření ze dne 22. 2. 2012
- Zpráva ze dne 22. 2. 2012 o plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných dílčím přezkoumáním hospodaření obce Tavíkovice za rok 2011
- Vnitřní směrnice č. 1/2007 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12. 12. 2007
- Usnesení Ministerstva vnitra ze dne 3. 5. 2012, Rozklad proti tomuto usnesení ze dne 14. 5. 2012 (podnět k rozpuštění zastupitelstva obce)
- Protokol č. 46 a 47 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 2. 8. 2011 (hospodaření v lesích)
- Zápis č. 6 z 6. veřejného zastupitelstva obce Tavíkovice konané 30. září 2011
- Zápis z jednání Finančního výboru ze dne 18. 10. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)

- Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého případu. (neprůkazné)
- Územní celek chybně odepisoval majetek. (neúplné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (překročení působnosti)
- Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. (porušení povinnosti)
- Při výpočtu měsíční odměny členům zastupitelstva nebyl počet obyvatel obce správně zaokrouhlen. (překročení působnosti)
- 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. (porušení povinnosti)
- V případě souběhu výkonu několika funkcí neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla jednoznačně stanovena měsíční odměna. (překročení působnosti)
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)
- Členovi zastupitelstva nebyla správně zaokrouhlena měsíční odměna. (překročení působnosti)

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
- Územní celek chybně vymezil obsah vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2010 na svém zasedání dne 30. 6. 2011. Dopisem ze dne 13. června 2011 obec požádala o odklad pro přijetí opatření k odstranění nedostatků v hospodaření obce za rok 2010. Tato žádost byla obcí odeslána dne 20. 7. 2011 a přezkoumávajícímu orgánu byla doručena dne 21. 7. 2011, následně byla přezkoumávajícímu orgánu dne 26. 7. 2011 odeslána informace o přijetí nápravných opatření, která byla doručena dne 27. 7. 2011. Za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků příslušnému

přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku lze v souladu s § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, uložit pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč. Na toto riziko byla obec upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2010 (viz. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010).

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Tavíkovice v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením.*
- *Vzhledem k výše uvedeným nedostatkům ve vedení účetnictví upozorňuje kontrolní skupina účetní jednotku na riziko pokuty za přestupek. Účetní jednotka, která není podnikatelem, se dopustí přestupku tím, že vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2 (nesprávné účetnictví). Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Při určení výše pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům, době trvání a okolnostem, za kterých byl spáchán. Správní delikty podle tohoto zákona v prvním stupni projednává finanční úřad.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 12,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 20,43 %

Při výpočtu ukazatelů bylo vycházeno z údajů uvedených ve výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 12. 2011. Vzhledem k nedostatkům, uvedeným v oddíle A. Výsledek přezkoumání této zprávy, nelze údaje považovat za spolehlivé.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Na základě Nájemní smlouvy ze dne 30. 12. 2010 obec pronajímá rybník Kacíř, a to Moravskému rybářskému svazu, místní organizace Rouchovany. V článku 3. uvedené smlouvy je stanoveno, že nájemné ve výši 5.000,- Kč je splatné vždy do 31. 3. každého roku. Pro rok 2011 bylo zjištěno, že nájemné bylo vybráno až dne 20. 7. 2011. Upozorňujeme na ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011,*

která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

- *V Zápise č. 6 z 6. veřejného zastupitelstva obce Tavíkovice konané 30. září 2011 bylo zjištěno, že usnesením č. 1 byl zvolen pouze jeden ověřovatel zápisu. Toto je v rozporu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.*

Tavíkovice, dne 28. května 2012

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová, v. r.

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

Bc. Veronika Rychlá, v. r.

.....
podpis kontrolora

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

Ing. Marek Kupka, v. r.

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Tavíkovice pan Libor Kosour a účetní obce paní Iveta Bartošová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Libor Kosour

.....
starosta obce

Libor Kosour, v. r.

.....
podpis starosty obce

Iveta Bartošová

Iveta Bartošová, v. r.

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Tavíkovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Tavíkovice dne 28. května 2012.

Libor Kosour

Libor Kosour, v. r.

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce