



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

SpZn.: S - JMK 92568/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce TAVÍKOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 7. – 9. listopadu 2017 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 3., 4. a 6. dubna 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Bc. Dagmar Dohnalová
Mgr. Anna Bajarová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Vladimír Tesař - starosta
Andrea Hejmalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 16. října 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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

- Rozpočet obce Tavíkovice byl k datu 30. 9. 2017 upraven celkem sedmi rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 2, 3 a 5 nebyla k datu dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna na internetových stránkách obce. Dále bylo na základě předloženého účetního výkazu "Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 10.2017" a údajů v něm uvedených zjištěno, že rozpočtové opatření (RO) č. 1, schválené dne 1. 2. 2017, bylo zveřejněno na internetových stránkách 7. 4. 2017, RO č. 4, schválené dne 1. 5. 2017, bylo zveřejněno dne 30. 6. 2017, RO č. 6, schválené dne 1. 8. 2017, bylo zveřejněno 19. 9. 2017 a RO č. 7, schválené 1. 9. 2017, bylo vyvěšeno 6. 11. 2017. Dále bylo zjištěno, že na úřední desce nebylo informováno o zveřejnění rozpočtových opatřeních č. 1, 2, 3, 4 a 7 na elektronických stránkách. **Výše uvedenými skutečnostmi byl porušen odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (obdobně podle § 11 odst. 4), dle kterého územní samosprávný celek zveřejní schválené rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rok.**

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

- Vnitřními účetními doklady č. 17-050-00229 a 230 ze dne 31. 12. 2017 obec účtovala o "vyřazení pohledávek" v celkové výši 47.912,- Kč souvztažným zápisem 557 - Náklady z vyřazených pohledávek (str. MD) a straně Dal účtů 315 0300 - TKO 2015 (18.353,- Kč) a 315 0400 - TKO 2016 (29.559,- Kč). Vnitřní účetní doklady nebyly vyhotoveny a ani nebyla doložena oprávněnost těchto zápisů. K těmto zápisům obec sdělila, že se jednalo o nedohledatelné pohledávky z předchozích let, avšak

analytický účet 315 0400 TKO 2016 nevykazoval počáteční zůstatek k datu 1. 1. 2016, tzn., že byl poprvé použit pro účtování pohledávek za rok 2016 a přehled těchto pohledávek by měl být doložitelný. **Účetní zápisy provedené doklady č. 17-050-00229 a 300 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

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

- Inventurní soupis vyhotovený k 31.12.2017 k účtu 022 0200 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí obsahuje soupis movitého majetku v celkové hodnotě 1.728.117,-- Kč. Zůstatek tohoto účtu ve výkaze Rozvaha ke stejnému datu vykazuje hodnotu ve výši 2.178.097,10 Kč. V příloze č. 1 k inventarizační zprávě za rok 2017 je rozdíl uveden (bez popisu), přesto tento inventarizační rozdíl účetní jednotka nevyúčtovala do účetního období, za který byl touto inventarizací ověřován stav majetku a závazků. Rozdíl mezi inventurním soupisem a účetnictvím byl zjištěn rovněž u účtu 082 0200 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborem movitých věcí. **Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
- Ke konečnému přezkoumání hospodaření roku 2017 obec předložila Inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017. Účetní jednotka vyhotovila inventurní soupisy, na kterých byly uvedeny pouze souhrnné hodnoty, které byly shodné s hodnotami v účetnictví - výkaz Rozvaha k 31.12.2017, avšak většina inventurních soupisů nebyla podložena, např. inventurní soupisy účtu 031 - Pozemky byly vyhotoveny dle jednotlivých analytik s uvedením částky (031 0200 Lesní pozemky 39.290,- Kč atd.), stejně tak bylo postupováno u účtu 042, 194, 311, 314, 324, 341, 373, 378, 388, 389, 403, 407, 408, 451, 455, 459, 469 a 909. Zůstatek účtu 245 - Jiné běžné účty ve výši 9.624,- Kč byl podložen opisem zůstatku účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. **Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Dále pak dle § 30 odst. 1 téhož zákona účetní jednotky při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
- Namátkovou kontrolou pohybů v pokladně bylo zjištěno následující. Vnitřními účetními doklady č. 17-701-750 až 759 (červenec 2017) a č. 17-701-863 až 865, 868, 869 (září 2017) bylo účtováno o příjmu hotovosti za odpady, psy, vodné, stočné, nájemné v celkové výši 26.710,- Kč a 7.232,- Kč. Podkladem pro účtování byly stvrzenky (průpisy pokladních dokladů). Některé přiložené stvrzenky obsahovaly „datum Převzal dne 21. 4. 2017, nebo 26. 4. 2017“, u všech byl obyčejnou tužkou (bylo možno vygumovat) přepsán datum vystavení na období červenec, nebo srpen 2017. Pokladní kniha za měsíc srpen 2017 obsahovala poslední zápis dne 16. 8. 2017. **Vedení pokladny a zůstatek pokladní hotovosti vykázaný v účetnictví obce nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb.,**

o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

- Namátkovou kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že ne všechny výdajové pokladní doklady byly podloženy prvotními nebo jinými doklady. Např. výdajovým dokladem č. 17-701-00900 ze dne 8. 9. 2017 bylo vyplaceno 2.400,- Kč s popisem "péče o vzhled obce", výdajovým dokladem č. 17-701-00734 ze dne 28. 7. 2017 bylo vyplaceno 415,- Kč na základě potvrzení České pošty, s.p. s popisem "dobírka", výdajovým dokladem č. 17-701-00703 ze dne 19. 7. 2017 bylo vyplaceno 2.200,- Kč s popisem "občerstvení SDH", výdajovým dokladem č. 17-701-00174 ze dne 7. 3. 2017 bylo vyplaceno 2.000,- Kč za "volební zástěny 2 ks", nebo výdajovým dokladem č. 17-701-00064 ze dne 23. 1. 2017 bylo vyplaceno 517,- Kč s popisem "publikace ÚČTO" na základě potvrzení přepravní společnosti Geis Parcel CZ s.r.o. (váha zásilky 4,9 kg). Na několika dokladech pak vyplacená částka neodpovídala částce na dokladu (d.č. 17-701-00065, 17-701-00009 z ledna 2017 - rozdíl 1,- Kč za poskytnutou slevu). **Uvedené doklady nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

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

- Obec obdržela na základě Smlouvy č. 03961711 ze dne 20. 11. 2017 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky část investičního transferu ve výši 334.589,- Kč na Průzkum a vyhledávání zdroje podzemních vod pro obec Tavíkovice, okres Znojmo z celkové částky 394.568,- Kč. Podle smlouvy se příjemce "... zavazuje nejpozději do 5/2018 předložit Fondu podklady k závěrečnému vyhodnocení akce ...". O přijetí transferu bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 17-050-00132 ze dne 18. 12. 2017 souvztažným zápisem 346/403 a dokladem č. 17-806-00040 ze dne 18. 12. 2017 souvztažným zápisem 231/346. **Obec nepostupovala podle bodu 5.3.1. Českého účetního standardu č. 703 - Transfery.** Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

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

- Obec uzavřela dne 09.08.2017 kupní smlouvu na prodej nemovitého majetku - pozemku p.č. 254/15 o výměře 55 m², ostatní plocha, za ujednanou kupní cenu 25,-- Kč/m², tj. za celkovou kupní cenu 1.375,-- Kč. Účetní hodnota pozemku činí 20,25 Kč/m², tj. celková účetní cena prodávaného majetku 1.113,75 Kč. Právní účinky nastaly dne 14.08.2017. Účetní jednotka účtovala o pohybu tohoto majetku účetním dokladem č. 17-050-00145 dne 01.12.2017. **Tímto postupem nebylo respektováno ustanovení ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.4., na základě kterého se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, považuje za okamžik uskutečnění účetního případu den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.**

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

- Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za předcházející roky byl zjištěn nedostatek při tvorbě opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2017 měla být proto znovu prověřena tvorba a případné zrušení opravných položek. Obec v rámci inventarizace nepodložila zůstatky pohledávkových účtů tak, aby bylo možno jednoznačně zjistit datum splatnosti a z toho vyplývající případnou povinnost tvorby opravných položek. Bylo např. zjištěno, že na analytickém účtu 311 052 vykazovala obec k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 4.384,- Kč (bez počátečního stavu k 1. 1. 2017), přičemž roční předpis byl zaúčtován dokladem č. 17-050-00016 ve výši 26.304,- Kč, měsíční nájemné činilo 2.192,- Kč, a příjmovými pokladními doklady č. 1147 a 1148 ze dne 6. 12. 2017 bylo do pokladny přijato 2.192,- Kč s poznámkou nájemné listopad 2017 (1147) a 2.192,- Kč s poznámkou nájemné prosinec 2017 (1148). Celkem bylo zaúčtováno 10 splátek nájemného. Žádná vytvořená opravná položka neodkazovala na neuhrazenou pohledávku z tohoto nájemního vztahu. **Tvorba opravných položek k pohledávkám neprobíhala 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.**

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:

- Vnitřními účetními doklady č. 14-050-00133, 134 ze dne 1. 12. 2014 obec účtovala o předpisech vodného a stočného za období I. pololetí 2014. Výše předpisu nebyla podložena, částka neodpovídala předložené evidenci. V souvislosti s platbou vodného a stočného bylo zjištěno, že některé úhrady těchto poplatků (např. doklady č. 14-801-00446, 447) ze dne 29. 12. 2014 nebyly zaneseny do evidence pohledávek k datu 31. 12. 2014. Nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého lze za průkazné považovat pouze účetní záznamy, jejichž obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazují, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že jednotlivé úhrady vodného, stočného jsou vždy do konce daného měsíce zaznamenány do tabulek s předpisem vodného, stočného.**

Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na předložené evidenci vodného a stočného k datu 31. 1. 2016 a k 1. pol. 2016. Předložená evidence neodpovídala stavu pohledávek v účetnictví, neboť změny předpisu nebyly do účetnictví v období leden - září 2016 zaneseny. K datu 31. 12. 2016 nebyla provedena inventarizace příslušných analytických účtů 311, proto nebylo možno ověřit soulad evidence a účetnictví.

Účetní jednotka zpracovává nový systém evidence pohledávek vodného a stočného. Ověření zůstatků příslušných účtů a plnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Účetní jednotka předložila evidence pohledávek vodného a stočného za II. pololetí roku 2017. Vzhledem k tomu, že se jedná o dlouhodobě přetrvávající nedostatek je žádoucí důsledné prověření evidencí pohledávek a poplatků ověřit i v následujícím období, viz popis chyby v oddíle „A“ týkající se vyřazení pohledávek, účty 315 0300 a 315 0400.

- Podkladem k inventurnímu soupisu účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti byla tabulka Soupis pohledávek k 31. 12. 2015. Z této tabulky bylo zjištěno, že jednak obec tvořila opravné položky ve výši 10 % k pohledávkám se splatností 30. 10. 2015, jednak to, že na účtu 192 jsou také opravné položky k pohledávkám vedeným na účtu 311, např. vodné a stočné 2014. Nebylo postupováno 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. *Nedostatek týkající se opravných položek byl zjištěn poprvé při přezkoumání hospodaření roku 2012. Obec přijala systémové opatření spočívající v oddělení evidence pohledávek na pohledávky TKO a pohledávky vodné, stočné. O opravných položkách účtuje obec vždy k 31.12. Pro plnění opatření si obec stanovila lhůtu do 31. 1. 2017 s tím, že informace o plnění přijatého opatření bude přezkoumávajícímu orgánu doručena do 28. 2. 2017. Při přezkoumání hospodaření roku 2016 byl opět zjištěn nedostatek při tvorbě opravných položek.*

Ke zjištěnému a popsánému nedostatku tohoto typu přijala účetní jednotka systémové opatření, že k pohledávkám po splatnosti bude účtovat o opravných položkách. K datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyl vyhotoven účetní doklad, kterým by byla napravena zjištěná chyba u účtování opravných položek k pohledávkám za předchozí období. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka účtuje o opravných položkách k 31.12., bude plnění přijatého opatření ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017. Účetní jednotka tento nedostatek neodstranila ani k 31.12.2017, viz popis chyby v oddíle „A“. Nenapraveno.

- Z inventurního seznamu k účtu 031 - Pozemky k datu 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec vede ve své evidenci několik pozemků bez ocenění. Např. pozemek parc.č. 233/3 o výměře 6.593 m², nebo parc.č. 841/83 o výměře 4.094 m². Celkem je dle evidence neoceněno 13.772 m². Součet hodnoty pozemků dle evidence byl 6.738.892,87 Kč, dle zůstatku z účetnictví 6.889.043,89 Kč. Dále bylo zjištěno, že obec uhradila dne 27. 8. 2015 a 23. 11. 2015 zálohu na odběr elektrické energie ve výši 6.470,-- Kč, ale tyto zálohy nebyly zahrnuty v zůstatku účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy ke dni 31. 12. 2015, přestože obec neobdržela vyúčtování těchto záloh. Porovnáním předložené sestavy účetních odpisů k 31. 12. 2015 a zůstatku účtu 081 0600 - Oprávky ostatní stavby byl zjištěn rozdíl ve výši 22.002,-- Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nezjistila skutečný stav majetku. *Pro odstranění nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom,*

*že zůstatky účtů budou doloženy a zjištěn skutečný stav majetku. Pro plnění opatření si obec stanovila lhůtu do 31. 1. 2017 s tím, že informaci o splnění přijatého opatření bude přezkoumávajícím orgánu doručena do 28. 2. 2017. Kontrolou však bylo ověřeno, že přijaté opatření nelze k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 opět považovat za splněné, protože inventarizace k 31.12.2017 nebyla provedena v souladu s §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, viz popis chyb v oddíle „A“. **Nenapraveno.***

- *Účetní jednotka provedla inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016. Kontrolou vyhotovených a předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy u veškerého majetku a závazků v inventurních soupisech tak, jak je stanoveno v § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy ke všem účtům, které podléhají inventarizaci a které vykazovaly dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2016 účetní zůstatek. Byly to účty 192 0300, 194 0300, 194 0301, 194 0302, 311 0120, 311 0130, 311 0200, 311 0210, 315 0300, 315 0400, 315 0410, 377 0000, 377 0100, 407 0300, 408 0000, 408 0100, 408 0200, 469 0300. Rovněž zůstatky podrozvahových účtů nebyly doloženy inventurními soupisy, jsou to účty 905 XXXX, 909 XXXX. **Ke zjištěnému a popsánému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že v rámci inventarizace k 31.12.2017 budou vyhotoveny a doloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že zjištěný a pospaný nedostatek nelze považovat za odstraněný. Nenapraveno.***
- *Obec uzavřela za období leden - září 2016 šestnáct kupních smluv na prodej nemovitého majetku - pozemků ze svého vlastnictví. O úbytku prodaného majetku bylo účtováno vnitřními účetními doklady č. 16-050-305 až 325 ze dne 31. 12. 2016. Kontrolou správnosti zaučtování úbytku předmětného majetku bylo zjištěno, že např. o úbytku pozemku parc.č. St. 79 v účetní hodnotě 5.682,- Kč (dle soupisu pozemku k 31. 12. 2014) bylo účtováno v hodnotě 132,58 Kč (doklad 325). Rozdíl mezi účetní hodnotou a vyřazenou cenou byl dále zjištěn u částečných prodejů z pozemku parc. č. 841/69 (evidováno v ocenění 1,08 Kč/m², vyřazeno v ceně 5,26 Kč/m² bez přecenění reálnou hodnotou). Vnitřní účetní doklady vztahující se k úbytkům pozemků nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K popsánému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě s tím, že oprava účtování bude provedena do 31.10.2017. Účetní jednotka vyhotovila opravné účetní doklady, kterými bylo účtováno na účtu 031 - Pozemky. Tyto účetní doklady nelze i nadále považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože obsah provedených účetních záznamů nebyl prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznam nebo přímo porovnán se skutečností. Nenapraveno.***
- *Obec uzavřela dne 13. 7. 2016 Darovací smlouvu a smlouvu o zřízení věcného břemene s Jihomoravským krajem (jako dárce a povinný z věcného břemene) s právními účinky vkladu ke dni 29. 7. 2016. Na základě této smlouvy zřídil povinný k pozemkům p.č. 30/2, p.č. 30/5 a p.č. 30/7 v k.ú. Tavíkovice věcné břemeno - právo chůze a jízdy ve prospěch obce. Obec ke dni dílčího přezkoumání hospodaření neúčtovala o pohybu majetku na základě smlouvy - přírůstek majetku a nabytí věcného práva. Nebylo*

postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech. Nedostatek neúčtování o pohybu majetku byl zjištěn také u Darovací smlouvy uzavřené dne 13. 7. 2016 s Jihomoravským krajem (jako obdarovaný), kde předmětem daru jsou pozemky p.č. 44/1, p.č. 1144 a p.č. 1148. **Vnitřním účetním dokladem č. 16-050-00199 ze dne 1. 10. 2016 bylo účtováno o nabytí pozemku, dále dokladem č. 16-050-00328 ze dne 31. 12. 2016 bylo účtováno o pozbytí pozemku. O bezplatném nabytí věcného břemene nebylo v roce 2016 účtováno.**

V rámci přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo přijato opatření spočívající v zaúčtování věcného břemene s termínem plnění do 31.10.2017. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že účetní jednotka ani k 31.12.2017 neúčtovala o bezplatném nabytí věcného břemene. Nenapraveno.

- V rámci inventarizace provedené k 31.12.2016 vyhotovila účetní jednotka inventurní soupisy, na kterých byly uvedeny hodnoty, které korespondovaly s hodnotami v účetnictví, tedy vykazovaly stejné hodnoty jako zůstatky příslušných účtů ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016. Předložené inventurní soupisy k účtům 042 0000, 042 0033, 042 0034, 042 0200, 042 0500 311 0028, 311 0045, 311 0054, 311 0055, 324 0300, 373 0300, 378 0193 však nelze považovat za průkazné účetní záznamy v návaznosti na § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože neobsahovaly nebo nebyly doloženy takovými skutečnostmi, na základě kterých by bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Nelze tedy konstatovat, že územní celek při inventarizaci ověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, čímž nenaplnil ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Ke zjištěnému a popsánému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že v rámci inventarizace k 31.12.2017 budou vyhotovené inventurní soupisy doložené takovými skutečnostmi, na základě kterých bude možné zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Nedoložené zůstatky účtů 042 XXXX budou přeúčtovány jako zmařené investice. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že popsáný nedostatek nebyl odstraněn ani k 31.12.2017. Nenapraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 12. 2016 usnesením č. 13 schválilo proplacení nevyčerpané dovolené k datu 31. 12. 2016 uvolněnému členu zastupitelstva obce. Kontrolou proplacení dovolené bylo zjištěno, že tomuto zastupiteli vznikl v roce 2016 nárok na 35 kalendářních dnů dovolené a dle evidence dále nevyčerpal ze zákonného nároku počtu dní dovolené v roce 2015 3,5 dne. V průběhu roku 2016 bylo čerpáno 12 dnů dovolené, proto byla proplacena dovolená za 26,5 dne. Z uvedeného tedy vyplývá, že se jedná o proplacení nevyčerpané dovolené za kalendářní rok 2016. Tím, že byla v roce 2016 proplacena část dovolené za rok 2016, se obec dopustila porušení ustanovení § 79 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Jestliže si uvolněný člen zastupitelstva obce nemohl dovolenou nebo její část vyčerpat v průběhu příslušného kalendářního roku, převádí se mu tento nárok do následujícího kalendářního roku. V takovém případě může uvolněný člen zastupitelstva též požádat obec o náhradu měsíční odměny za nevyčerpanou dovolenou. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že dovolená uvolněného člena zastupitelstva bude čerpána v řádném termínu. Plnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017. Na základě předloženého mzdového listu uvolněného zastupitele za období roku 2017 nebylo zjištěno proplacení dovolené. Plnění přijatého opatření bylo dále ověřeno**

na základě sestavy Přehled nároků na dovolenou a čerpání dovolené roku 2017, z níž je zřejmá výše nároku, čerpání a zůstatek počtu dní dovolené v roce 2017. Napraveno.

- Na základě Darovací smlouvy č. OM 2 60 16 uzavřené dne 13. 7. 2016 s Jihomoravským krajem (jako obdarovaný) pozbyla obec pozemky p.č. 44/1, p.č. 1144 a p.č. 1148. Podle smlouvy bylo ocenění darovaných pozemků celkem 9.388,80 Kč. Vnitřním účetním dokladem č. 16-050-00328 ze dne 31. 12. 2016 bylo účtováno o úbytku v částce 69,- Kč s poznámkou "bezúplatný převod pozemků s JMK". Dále bylo v případě pozbytí pozemku parc. č. 515/4 v účetní hodnotě 266,70 Kč (dle soupisu k 31. 12. 2014) na základě směnné smlouvy vnitřním účetním dokladem č. 16-050-00327 ze dne 31. 12. 2016 účtováno o úbytku v hodnotě 9.525,- Kč (směnná hodnota dle smlouvy). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 3.6. písm. b). Účetní jednotka provádí k okamžiku vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku účetní zápisy, m.j., o zůstatkové ceně při vyřazení, kterou se rozumí rozdíl mezi oceněním dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku a výší případných oprav k tomuto majetku k okamžiku vyřazení. **V rámci přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo přijato opatření spočívající v zaúčtování úbytku pozemků s termínem plnění do 31.12.2017. Účetní jednotka vyhotovila vnitřní účetní doklady č. 17-050-00106 a č. 17-050-00107 ze dne 01.10.2017, kterými byla opravena účetní hodnota darovaných, resp. vyřazených pozemků. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 4. 2015 stanovilo výši měsíční odměny za výkon funkce člena výboru 800,- Kč. Kontrolou správnosti vyplacených měsíčních odměn členům zastupitelstva obce bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli s osobním číslem 75 byla za měsíc listopad 2016 nad rámec schválení přiznána odměna ve výši 2.500,- Kč za dobře vykonávanou činnost. Obec nepostupovala v souladu s § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Neuvolněným členům zastupitelstva obce může být za výkon funkce poskytnuta měsíční odměna. Její maximální výši stanoví prováděcí právní předpis. **K popsánému nedostatku předložil územní celek systémové opatření spočívající v tom, že členům zastupitelstva nebudou vypláceny odměny za celoroční dobře vykonávanou činnost. V případě plnění akcí nad jejich rámec, bude uzavřena dohoda o provedení práce. Na základě předložených mzdových listů členů zastupitelstva za období roku 2017 nebylo v tomto období zjištěno vyplácení výše odměn nad rámec jejich schválení. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 6. 2016 usnesením č. 4 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2015 s výhradou a přijalo nápravná opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2015. Písemná informace o přijatých opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 29. 6. 2016. 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. Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, na jehož základě bude zákonem**

stanovené termíny dodržovat. Kontrolou plnění přijatého systémového opatření bylo ověřeno, že zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce Tavíkovice za rok 2016 na svém zasedání dne 22.06.2017, usn. č. 5. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena datovou zprávou přezkoumávajícímu orgánu dne 26.06.2017. Napraveno.

- Obec Tavíkovice uzavřela dne 10.08.2016 nájemní smlouvu na pronájem nemovitého majetku - pozemku, st. parc. č. 22/4 o výměře 352 m² se spotřebním družstvem JEDNOTA Moravský Krumlov, IČ 00032336. V bodě III. je sjednáno nájemné ve výši 10,-- Kč/m²/rok, tedy ročně 3.520,-- Kč. Dále je zde ujednáno "Úhrada části roku 2016 bude provedena dle dohody". Účinnost uzavřené smlouvy není ve smlouvě ujednána. Účetní jednotka předepsala nájemné za poměrnou část roku 2016 ve výši ročního nájemného 3.520,-- Kč a to účetním dokladem č. 16-050-00329 ze dne 31.12.2016. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky zachycují zásadně náklady a výnosy do období, s nímž časově a věcně souvisí. **K popsánému nedostatku přijala účetní jednotka opatření k nápravě spočívající ve vyhotovení účetního dokladu č. 17-050-00104 ze dne 31.10.2017, kterým byla zaúčtována správná výše výnosů související s touto smlouvou. Napraveno.**
- Dne 5. 4. 2016 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. SoD 3/2016 na výstavbu šachty a strojovny výtahu včetně kompletní dodávky výtahu. Sjednaná cena díla byla bez DPH 680.490,- Kč. Dodatkem č. 1 ze dne 2. 5. 2016 došlo ke změně technických parametrů a navýšení ceny o 19.582,- Kč bez DPH. Smlouva a dodatek byly zveřejněny na profilu zadavatele uvedeném ve věstníku veřejných zakázek www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-tavikovice dne 7. 12. 2016, resp. dne 3. 4. 2017 (dodatek). Obec nepostupovala v souladu s § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejích uzavření. Podmínka uveřejnění se nevztahuje pouze na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez DPH. Dne 7. 12. 2016 byla na profilu zadavatele rovněž zveřejněna Smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2016 s cenou díla 629.842,-- Kč bez DPH na stavební úpravy požární zbrojnice. **Na základě zjištěného nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že bude hlídat veškeré zveřejnění případných zakázek. K datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017 neuzavřela obec smlouvu, která by měla být zveřejněna na profilu zadavatele uvedeném ve věstníku veřejných zakázek. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 01.12.2017 na vybudování ČOV obce Tavíkovice. Sjednaná cena díla je 9.741.753,-- Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.12.2017. Napraveno.**
- Účetní jednotka eviduje pohledávky z titulu uzavřených nájemních smluv, např. na účtu 311 0057 - nájemné za byt s měsíčním nájemným 200,-- Kč se splatností vždy k poslednímu dni měsíce, celková výše této pohledávky k 31.12.2016 činí 800,-- Kč a to za období září, říjen, listopad, prosinec 2016. Na účtu 311 0060 - nájemné z titulu uzavřené nájemní smlouvy za užívání pozemku je k 31.12.2016 evidována pohledávka ve výši 600,-- Kč se splatností 30.06. každého roku. Účetní jednotka nevytvořila k těmto pohledávkám po splatnosti opravné položky 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. V případě pohledávek se považuje

za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. **Ke zjištěnému a popsánému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že k pohledávkám po splatnosti bude účtovat o opravných položkách. Vzhledem k tomu, že o opravných položkách účtuje účetní jednotka vždy k 31.12., bude plnění tohoto přijatého opatření ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017. Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k vyjmenovaným pohledávkovým účtům, protože tyto účty nevykazovaly k 31.12.2017 zůstatky. Účetní jednotka účtovala o tvorbě opravných položek k 31.12.2017 k účtům 311 0250 a 311 0251 na účtech 194 0311 a 194 0312. Napraveno.**

- Obec uzavřela dne 29. 1. 2016 Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v počtu 1 pracovního místa s Úřadem práce ČR na dobu od 1. 2. 2016 do 31. 10. 2016 a Dodatek č. 1 dne 19. 9. 2016 (prodloužení období na dobu do 31. 1. 2017) a dne 25. 4. 2016 Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v počtu 2 pracovních míst s Úřadem práce ČR na dobu od 15. 5. 2016 do 31. 12. 2016. Účetní jednotka neúčtovala v této souvislosti o výnosech na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za měsíc listopad a prosinec 2016. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože účetní jednotka neúčtovala o veškerých výnosech do období, se kterým tyto časově a věcně souvisely. **K popsánému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že bude účtovat o výnosech do období, se kterým tyto věcně a časově souvisí. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v návaznosti na uzavřenou Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí s Úřadem práce ČR s dobou trvání do 30.04.2018. V této souvislosti účetní jednotka účtovala účetním dokladem č. 17-050-00223 ze dne 31.12.2017 v částce 60.000,-- Kč, účetní zápis MD 388 - Dohadné účty aktivní / D 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Napraveno.**
- Obec uzavřela dne 13. 7. 2016 Darovací smlouvu a smlouvu o zřízení věcného břemene s Jihomoravským krajem (jako dárce a povinný z věcného břemene) s právními účinky vkladu ke dni 29. 7. 2016. Podle smlouvy byla hodnota převáděného pozemku 69,- Kč. Vnitřním účetním dokladem č. 16-050-00199 ze dne 31. 12. 2016 obec účtovala o nabytí pozemku v hodnotě 1.301,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V případě bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. **V rámci přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo přijato opatření spočívající ve vyhotovení opravného účetního dokladu s termínem plnění do 31.10.2017. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že účetním dokladem č. 17-050-00108 ze dne 01.10.2017 byla opravena chybně zaúčtovaná hodnota nabytého majetku. Napraveno.**
- Kupní smlouvou na nemovitou věc ze dne 21. 9. 2015 obec prodala pozemek parc.č. 841/84 o výměře 2.721 m², který vznikl z části pozemku parc.č. 841/69 (2.687 m²) a z části pozemku parc.č. 874/34 (34 m²). Podle ocenění zbylých částí uvedených pozemků byla hodnota převáděného pozemku 841/84 celkem 6.256,28 Kč (2.687 x 2,32 Kč a 34 x 0,66 Kč). O úbytku prodaného majetku bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 15-050-00379 v prodejní ceně (68.025,-- Kč), ačkoliv obec v případě ocenění nevýznamnou hodnotou (do 30.000,-- Kč) nepřeceňuje majetek na reálnou hodnotu. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem

pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 6.4.6, neboť účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku, u kterého nebylo účtováno o reálné hodnotě, z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení. **Obec přijala opatření, dle kterého bude provedena oprava chybného účtování. Pro odstranění nedostatku si stanovila lhůtu do 31. 10. 2016, následně pak do 31. 12. 2016. Vnitřním účetním dokladem č. 16-050-00304 ze dne 31. 12. 2016 bylo účtováno o úbytku v částce 6.312,72 Kč. Rozdíl v ocenění obec nezdůvodnila. Při přezkoumání hospodaření roku 2016 bylo zjištěno stejné pochybení. Účetní jednotka vyhotovila vnitřní účetní doklad č. 17-050-00156 ze dne 01.12.2017, na základě kterého byla zaúčtována správná hodnota prodaného pozemku. Napraveno.**

- Obec Tavikovice uzavřela dne 10.08.2016 nájemní smlouvu na pronájem nemovitého majetku - pozemku, st. parc. č. 22/4 o výměře 352 m² se spotřebním družstvem JEDNOTA Moravský Krumlov, IČ 00032336. V bodě III. je sjednáno nájemné ve výši 10,-- Kč/m²/rok, tedy ročně 3.520,-- Kč. Dále je zde ujednáno "Úhrada části roku 2016 bude provedena dle dohody". Účinnost uzavřené smlouvy není ve smlouvě ujednána. Účetní jednotka předepsala nájemné za rok 2016 ve výši 3.520,-- Kč a to účetním dokladem č. 16-050-00329 ze dne 31.12.2016. Popsaný účetní záznam nelze považovat za průkazný, protože bylo nájemné předepsáno v roční výši, nikoliv poměrnou částí za skutečnou dobu trvání nájemního vztahu v roce 2016. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože účetní záznam nebylo možno prokázat přímým porovnáním se skutečností, resp. účetní záznam tuto skutečnost neakceptoval. **K popsanému nedostatku přijala účetní jednotka opatření k nápravě spočívající ve vyhotovení účetního dokladu č. 17-050-00104 ze dne 31.10.2017, kterým byla zaúčtována správná výše výnosů související s touto smlouvou. Napraveno.**
- Kontrolou zúčtovaných mezd za měsíc prosinec 2016 bylo zjištěno, že zaměstnancům s osobním číslem 68 a 69 byla proplacena nevyčerpaná dovolená za rok 2016. Obec nepostupovala v souladu s § 222 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Zaměstnanci přísluší náhrada mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou pouze v případě skončení pracovního poměru. Podle § 218 zákoníku práce je zaměstnavatel povinen zaměstnanci určit čerpání dovolené tak, aby dovolenou vyčerpal v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanci právo na dovolenou vzniklo, ledaže v tom zaměstnavateli brání překážky v práci na straně zaměstnance nebo naléhavé provozní důvody. Nemůže-li být dovolená vyčerpana, je zaměstnavatel povinen určit ji zaměstnanci tak, aby byla vyčerpana nejpozději do konce následujícího kalendářního roku. Není-li čerpání dovolené určeno nejpozději do 30. června následujícího kalendářního roku, má právo určit čerpání dovolené rovněž zaměstnanec. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v tom, že dovolené zaměstnanců budou řádně vyčerpany. Na základě předložených mzdových listů zaměstnanců obce za období roku 2017 nebylo zjištěno proplácení dovolené. Dále byla předložena sestava Přehled nároků na dovolenou a čerpání dovolené roku 2017, z níž je zřejmá výše nároku, čerpání a zůstatku počtu dní dovolené u jednotlivých zaměstnanců v roce 2017. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Dne 2. 5. 2017 byla se zaměstnancem s os. č. 75 uzavřena dohoda o provedení práce, se stanovenou odměnou za provedenou práci 5.000,-- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že dohoda neobsahovala rozsah úkolu v jednotkách hodin a z uzavřeného pracovněprávního vztahu tedy není možno určit hodinovou sazbu za provedenou práci. Takovou dohodu o provedení nelze považovat za průkaznou v návaznosti na odst. 1 písm. b) § 33a zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K popsánému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v uvádění rozsahu úkolu. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno např. u Dohody o provedení práce ze dne 01.11.2017 (kulturní akce). Napraveno.***
- *Obec uzavřela a oboustranně podepsala dne 09.08.2017 kupní smlouvu na prodej nemovitého majetku - pozemku p.č. 254/15 o výměře 55 m², ostatní plocha, za ujednanou kupní cenu 25,-- Kč/m², tj. za celkovou kupní cenu 1.375,-- Kč. Obsahem kupní smlouvy je, mj., ustanovení Čl. 4 - Kupní cena a způsob jejího splacení, kde v bodě č. 4.2. je, mj., uvedeno "Kupní cenu v plné výši uhradí kupující prodávajícímu hotově v den podpisu této kupní smlouvy". K poslednímu dni přezkoumávaného období, tj. k 30.09.2017, nebyla kupní cena uhrazena, ani nebylo účtováno o předpisu pohledávky z titulu uzavřené kupní smlouvy. Účetní hodnota pozemku činí 20,25 Kč/m², tj. celková účetní cena prodávávaného majetku 1.113,75 Kč. Právní účinky nastaly dne 14.08.2017. Účetní jednotka k dnešnímu dni (08.11.2017) neúčtovala o pohybu tohoto majetku. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože, mj., neúčtovala o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, dále o nákladech a výnosech. V této souvislosti lze zároveň konstatovat, že nebylo zcela respektováno ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, jehož obsahem je stanovena povinnost obci trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **Ke zjištěnému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení účetního dokladu č. 17-060-00533 ze dne 16.10.2017, kterým bylo zaúčtováno přijetí platby za prodaný pozemek, příjmový pokladní doklad č. 17-701-01001. K popsánému nedostatku přijala obec dále nápravné opatření spočívající ve vyhotovení účetního dokladu č. 17-050-00145 ze dne 01.12.2017, na základě kterého byl z majetku obce vyřazen prodaný pozemek v účetní hodnotě 1.113,75 Kč. Napraveno.***
- *Rozpočet obce Tavíkovice byl k datu 30. 9. 2017 upraven celkem sedmi rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 2, 3 a 5 nebyla k datu dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna na internetových stránkách obce. Dále bylo na základě předloženého účetního výkazu "Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 10.2017" a údajů v něm uvedených zjištěno, že rozpočtové opatření (RO) č. 1, schválené dne 1. 2. 2017, bylo zveřejněno na internetových stránkách 7. 4. 2017, RO č. 4, schválené dne 1. 5. 2017, bylo zveřejněno dne 30. 6. 2017, RO č. 6, schválené dne 1. 8. 2017, bylo zveřejněno 19. 9. 2017 a RO č. 7, schválené 1. 9. 2017, bylo vyvěšeno 6. 11. 2017. Dále bylo zjištěno, že na úřední desce nebylo informováno o zveřejnění rozpočtových opatřeních č. 1, 2, 3, 4 a 7*

na elektronických stránkách. Výše uvedenými skutečnostmi byl porušen odst. 5 § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (obdobně podle § 11 odst. 4), dle kterého územní samosprávný celek zveřejní schválené rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rok. **Ke zjištěnému a popsánému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající ve vytvoření tabulky rozpočtových opatření. Dále přijala obec opatření spočívající v tom, že bude hlídat termíny, aby byla rozpočtová opatření zveřejněna včas na úřední elektronické desce.**

- Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2017 byly předloženy osobní spisy zaměstnanců s osobním číslem 68 a 69. Spisy neobsahovaly aktualizovanou pracovní náplň (v návaznosti na předložené platové výměry), přehled započitatelné praxe a doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, aby mohla být ověřena správnost zařazení zaměstnanců do platových tarifů ve smyslu § 123 odst. 2 a 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platové třídy podle druhu práce sjednaného v pracovní smlouvě a v jeho mezích na něm požadovaných nejnáročnějších prací. Zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platového stupně podle doby dosažené praxe, doby péče o dítě a doby výkonu vojenské základní (náhradní) služby nebo civilní služby - "započitatelná praxe". Míru zápočtu dosažené praxe a její případné další úpravy v návaznosti na nejvyšší dosažené vzdělání upravuje § 4 nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v doplnění chybějících dokumentů do osobních spisů zaměstnanců. Kontrolou plnění přijatého opatření lze konstatovat, že popsany nedostatek obec odstranila. Napraveno.**
- Obec uzavřela dne 09.08.2017 kupní smlouvu na prodej nemovitého majetku - pozemku p.č. 254/15 o výměře 55 m², ostatní plocha, za ujednanou kupní cenu 25,-- Kč/m², tj. za celkovou kupní cenu 1.375,-- Kč. Účetní hodnota pozemku činí 20,25 Kč/m², tj. celková účetní cena prodávaného majetku 1.113,75 Kč. Právní účinky nastaly dne 14.08.2017. Účetní jednotka k dnešnímu dni (08.11.2017) neúčtovala o pohybu tohoto majetku. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože, mj., neúčtovala o stavu a pohybu majetku. **Ke zjištěnému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve vyhotovení účetního dokladu č. 17-050-00145 ze dne 01.12.2017, na základě kterého byl z majetku obce vyřazen prodaný pozemek v účetní hodnotě 1.113,75 Kč. Napraveno.**
- Namátkovou kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že ne všechny výdajové pokladní doklady byly podloženy prvotními nebo jinými doklady. Např. výdajovým dokladem č. 17-701-00900 ze dne 8. 9. 2017 bylo vyplaceno 2.400,- Kč s popisem "péče o vzhled obce", výdajovým dokladem č. 17-701-00734 ze dne 28. 7. 2017 bylo vyplaceno 415,- Kč na základě potvrzení z ČP s.p. s popisem "dobírka", výdajovým dokladem č. 17-701-00703 ze dne 19. 7. 2017 bylo vyplaceno 2.200,- Kč s popisem "občerstvení SDH", výdajovým dokladem č. 17-701-00174 ze dne 7. 3. 2017 bylo vyplaceno 2.000,- Kč za "volební zástěny 2 ks", nebo výdajovým dokladem č. 17-701-00064 ze dne 23. 1. 2017 bylo vyplaceno 517,- Kč s popisem "publikace ÚČTO" na základě potvrzení přepravní společnosti Geis Parcel CZ s.r.o. (váha zásilky 4,9 kg). Na několika doklady pak vyplacená částka neodpovídala částce na dokladu (d.č. 17-701-00065, 17-701-00009 z ledna 2017 - rozdíl 1,- Kč za poskytnutou slevu).

Uvedené doklady nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že u výdajových pokladních dokladů - platby dodavatelům, kteří nemají IČ a byly jim proplaceny provedené služby a materiál, byly doloženy objednávky. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že k některým výdajovým pokladním dokladům byly vystaveny objednávky dodávek a služeb, z nichž některé neobsahovaly konkrétní specifikaci předmětu objednávky (cenu, množství, počet hodin, rozsah a upřesnění služby). K výdajovým dokladům, resp. k platbám, týkajících se České pošty a přepravní společnosti Geis Parcel CZ s.r.o., se obec nevyjádřila. Nenapraveno.**

- Namátkovou kontrolou pohybů v pokladně bylo zjištěno následující. Vnitřními účetními doklady č. 17-701-750 až 759 (červenec 2017) a č. 17-701-863 až 865, 868, 869 (září 2017) bylo účtováno o příjmu hotovosti za odpady, psy, vodné, stočné, nájemné v celkové výši 26.710,- Kč a 7.232,- Kč. Podkladem pro účtování byly stvrzenky (průpisy pokladních dokladů). Některé přiložené stvrzenky obsahovaly „datum Převzal dne 21. 4. 2017, nebo 26. 4. 2017“, u všech byl obyčejnou tužkou (bylo možno vygumovat) přepsán datum vystavení na období červenec, nebo srpen 2017. Pokladní kniha za měsíc srpen 2017 obsahovala poslední zápis dne 16. 8. 2017. Vedení pokladny a zůstatek pokladní hotovosti vykázaný v účetnictví obce nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K popsánému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající v tom, že bude hlídat termíny, aby pokladní doklady byly účtovány v aktuálním období. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u pokladních dokladů za období listopad 2017. Vzhledem k tomu, že v chybě popsany a nesprávný postup územní celek aplikoval většinu účetního období roku 2017, tedy k přihlédnutí k rozsahu nesprávného postupu, bude plnění přijatého opatření ověřováno i v dalším účetním období.**
- Podle předložené Rekapitulace mezd za období 09/2017 měl činit závazek obce vůči zaměstnancům celkem 150.552,- Kč, příslušný syntetický účet 331 - Zaměstnanci vykazoval ke dni 30. 9. 2017 zůstatek ve výši 171.487,- Kč. Bylo zjištěno, že účetní jednotka při účtování odvodu doplatku mezd za měsíc duben 2017 použila při odvodu mzdy zaměstnance s osobním číslem 69 souvztažný zápis na účtu 321 - Dodavatelé (účetní doklad č. 17-801-00475 a výpis běžného účtu č. 78 ze dne 9. 5. 2017). Zůstatek účtu 331 a rovněž pak účtu 321 ke dni 30. 9. 2017 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K popsánému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající ve vyhotovení vnitřního účetního dokladu č. 17-050-00122 ze dne 17.10.2017, kterým byla provedena oprava účtování výše závazku vůči zaměstnancům ve výši 20.935,- Kč. K 31.12.2017 korespondují zůstatky příslušných mzdových účtů s rekapitulací mezd za období 12/2017. Napraveno.**

- Podle předložené stvrzenky č. S 6759369 ze dne 9. 3. 2017 přijala obec celkem 1.888,- Kč (poplatek za TKO 2x 400,- Kč, za vodné 476,- Kč, za stočné 612,- Kč). Tato stvrzenka byla opatřena označením čísla příjmového pokladního dokladu 211. Kontrolou pokladní knihy za měsíc březen 2017 bylo zjištěno, že položka pokladní knihy č. 17-701-00211 ze dne 9. 3. 2017, odpovídající popisem uvedené stvrzence, byla v nulové výši a neovlivnila zůstatek pokladní hotovosti a nebyla promítnuta do účetnictví (do protokolu o zaúčtování pokladny). Pokladní knihu za měsíc březen 2017 nelze považovat za průkaznou ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam se považuje pouze takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření spočívající ve vyhotovení příjmového pokladního dokladu č. 17-701-01212 ze dne 28.12.2017 na částku 1.888,- Kč. Tato částka byla zaznamenána rovněž v pokladní knize v období prosinec 2017. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Účetní záznamy územního celku nebyly průkazné.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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

- *Vzhledem k nedostatku týkajícího se vedení pokladny a neprůkaznosti zůstatků některých účtů upozorňuje kontrolní skupina na ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, upravující kontrolní činnost kontrolního výboru a finančního výboru. V návaznost na zjišťované nedostatky z minulých let by k lepšímu hospodaření obce mohla přispět i kontrolní činnost těchto výborů.*
- *Při přezkoumání hospodaření byly v účetnictví zjištěny závažné nedostatky, které mají za následek, že v účetní závěrce jsou uvedeny nespolehlivé, nesrovnatelné a nesrozumitelné informace. Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace. Informace je srovnatelná, jestliže splňuje požadavky na účetní metody a uspořádání a označování položek účetní závěrky. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Uživatelé takovýchto zkreslených informací z účetní závěrky jsou vedeni v omyl, který může způsobit i chybná rozhodnutí v budoucnu.*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na možnost uložení pokuty v návaznosti na ustanovení § 37 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je uvedeno „Účetní jednotka, která není podnikatelem, se dopustí přestupku tím, že např.:*
 - *vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2,*
 - *vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2,*
 - *jí sestavená účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti uvedené v § 18 odst. 1 nebo 2,*
 - *v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy.**Za přestupek lze uložit pokutu do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Přestupky podle tohoto zákona projednává finanční úřad.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,87 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Tavíkovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec dne 10. 8. 2017 uzavřela Smlouvu o dílo na Průzkum a vyhledání zdroje podzemních vod pro obec Tavíkovice s hodnotou díla 386.950,- Kč bez DPH. Obec nepředložila vnitřní předpis pro oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, dle kterého by bylo možno v určitých hlediscích upravit, především však specifikovat a následně akceptovat postupy při zadávání veřejných zakázek. Obec jako zadavatel je povinna v souladu s § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dodržet zásady podle § 6 téhož zákona, tj. zásady transparentnosti a přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Doložení referencí o potencionálním dodavateli budoucích služeb/dodávek či stavebních prací může být jistě dalším vhodným a vítaným kritériem. V rámci stanoviska, které bylo na krajský úřad doručeno dne 17. 5. 2018 starosta obce čestně prohlásil, že vybral pro tuto akci společnost ENVIREX spol. s r. o. na základě výborných referencí od starostů z blízkého okolí.
- Dle ústního sdělení zástupců obce byla v prosinci 2016 zahájena kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace. K datu přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, tj. za 15 měsíců, nebyla tato kontrola příspěvkové organizace ukončena. Kontrolní skupina upozorňuje na povinnost vycházející z ustanovení § 15 odst. 2 a § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterých územní samosprávný celek vykonává kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob a zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. Procesní pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě upravuje § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Průběh kontroly vymezují §§ 4-19 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád.
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kdy kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost. Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn požadovat např. poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo činnosti kontrolované osoby. Při přezkoumání hospodaření nebyly požadované materiály nachystány a připraveny na obecním úřadě tak, jak bylo obci sděleno v oznamovacím dopise. Požadované materiály byly dohledávány a předkládány až v průběhu kontroly, jako například Inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tavíkovice k 31. 12. 2017 a účetní výkazy této organizace. Výše zmíněné může být považováno za jednání směřující ke zmaření účelu přezkoumání, a tedy za přestupek dle ustanovení § 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do 500.000,- Kč.
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Vzhledem k tomu, že vnitřním účetním dokladem č. 17-050-00230 došlo k vyřazení pohledávek z roku 2016 za TKO, nelze říct, že obec postupuje v souladu s výše uvedeným ustanovením.

Brno, dne 1. června 2018

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Anna Bajerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokutu do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Tavíkovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. prověření stanoviska, byl učiněn dne 1. června 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vladimír Tesař

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Andrea Hejmalová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha: Odvolání proti Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 15. 5. 2018

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 12.2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 7/2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1/2017 - 10/2017
- Rozpočtová opatření č. 8/2017 až 10/2017
- Rozpočtový výhled na období 2018 - 2019
- Schválený rozpočet roku 2017
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016
- Bankovní výpisy č. 214 a 220 z bankovního účtu vedeného o Komerční banky, a. s.
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2017
- Plán inventur na rok 2017
- Mzdové listy členů výboru s os. č. 6, 15, 42, 88, 89, 90 za období 10 - 12/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 52, 54, 75, 79, 80, 83, 84 za období 1 - 9/2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 69 za rok 2017
- Mzdové listy zastupitelů obce s os. č. 52, 54, 75, 79, 80, 83, 84 za období 10 - 12/2017
- Pokladní doklady za měsíc leden 2017
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2017
- Pokladní doklady za období 1. 11. 2017 až 15. 11. 2017
- Účetní doklady vztahující se k pohybům na majetkových účtech
- Rekapitulace mezd za jednotlivé měsíce období leden - září 2017
- Účetní odpisy podle SU, AU za období 01/2017 - 12/2017
- Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2017
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 75 dne 2. 5. 2017, mzdový list zaměstnance za rok 2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 69 ze dne 1. 11. 2017
- Žádost ze dne 4. 7. 2017 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Tavíkovice - Docházka do ZŠ Tavíkovice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 27. 9. 2017
- Žádost ze dne 9. 3. 2017 o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce Tavíkovice na rok 2017, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 4. 2017, Přehled dokladů - vyúčtování dotace (příjemce FC Tavíkovice)
- Rozhodnutí č. 03961711 ze dne 13. 7. 2017 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, Smlouva č. 03961711 ze dne 20. 11. 2017 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky (investiční podpora Průzkum a vyhledávání zdroje podzemních vod pro obec Tavíkovice, okres Znojmo)
- Rozhodnutí č.j. MV-23140-25/PO-IZS-2017 ze dne 30. 10. 2017 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje, Finanční vypořádání dotací ze dne 2. 2. 2018 poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu - kapitola Ministerstvo vnitra ČR
- Nájemní smlouva ze dne 1. 6. 2017 (pronájem obecního pozemku parc. č. 517/3)
- Smlouva o dílo ze dne 10. 8. 2017 (průzkum a vyhledávání zdroje podzemních vod pro obec Tavíkovice), dodavatelské faktury č. 170100641 a 170100661
- Kupní smlouva na nemovitou věc - prodej pozemku p.č. 841/95 o výměře 4571 m²
- Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 09.08.2017, prodej pozemku p.č. 254/15
- Směnná smlouva ze dne 22. 11. 2017 (směna obecního pozemku parc. č. 1064/2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800083980_1/VB/P 2221/66/1/H uzavřená se společností GasNet dne 18.01.2017 (jako oprávněný)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330038655/001 uzavřená dne 02.08.2017 se společností E.ON Distribuce, a.s., IČ 28085400 (jako oprávněný)
- Záměr obce na odprodej nemovitého majetku v katastrálním území Tavíkovice, část pozemku p.č. 841/2 - dle přiloženého plánu, zveřejněno v období 20.07.2017-04.08.2017
- Záměr obce na odprodej nemovitého majetku, část pozemku p.č. 254/4 - ostatní plocha, zveřejněno v období 05.06.-20.06.2017
- Záměr obce na pronájem nemovitého majetku v katastrálním území obce Tavíkovice (pronájem pozemku parc. č. 517/3)
- Záměr obce na směnu nemovitého majetku v katastrálním území Tavíkovice ze dne 28. 2. 2017 (směna pozemku parc. č. 1064/2)

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření za rok 2016 (přijato datovou zprávou do schránky Jihomoravského kraje 26.06.2017); Doplnění informací o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření za rok 2016 (přijato datovou zprávou 24.07.2017)
- Sdělení k odstranění chyb a nedostatků, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice, okres Znojmo za období od 1. ledna do 30. září 2017 (ze dne 30.03.2018)
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tavíkovice konaného dne 1. 11. 2017 a 11. 12.2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tavíkovice konaného dne 9. 2. 2017, 30. 3. 2017, 18. 5. 2017, 22. 6. 2017, 13. 9. 2017