



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

SpZn.: S - JMK 102085/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce TAVÍKOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23. – 24. listopadu 2016 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 3. – 4. dubna 2017. 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 I
671 40 Tavíkovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Mgr. Anna Bajerová
Mgr. Zdeňka Procházková

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 2. listopadu 2016, 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

- 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.
- 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 z roku 2015 pak nevyčerpal 3,5 dne. V průběhu roku 2016 došlo k čerpání 12 dnů dovolené, proto byla proplacena dovolená za 26,5 dne. Z uvedeného bylo zjištěno, že se jedná o nevyčerpanou dovolenou za 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.

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 4. 2015 stanovilo vyšší 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.
- 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.

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

- Obec Tavíkovice uzavřela dne 10. 8. 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.

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

- 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. Jedná se o neodstraněný nedostatek z dílčího přezkoumání hospodaření, neboť k datu 31. 12. 2016 nebylo účtováno o nabytí věcného břemene.

- 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 vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.
- 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 podle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** protože účetní jednotka neúčtovala o veškerých výnosech do období, se kterým tyto časově a věcně souvisely.
- 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 zaúčtování 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.
- 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.
- 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.**

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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 na profilu 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 jejich 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.

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

- Na základě Darovací smlouvy č. OM 2 60 16¹ 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 výši případných opravek k tomuto majetku k okamžiku vyřazení.
- Obec Tavíkovice uzavřela dne 10. 8. 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.

- 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 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. 6. 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.

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:

- *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. Nenapraveno.*
- *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 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. Při přezkoumání hospodaření roku 2016 byl opět zjištěn nedostatek při tvorbě opravných položek. Nenapraveno.**

- **V rámci inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015 byly předloženy inventurní soupisy k účtům, aniž by zůstatky účtů byly jakkoliv podloženy, pouze např. s poznámkou Volby ZO - 407, 374 0112, 374 0110, 311 0120, 311 0130, 314 0150, 315 0300, 315 0310, 388 0000, 388 0110, 314 0150. Podložení účtu 408, 321 neodpovídalo zůstatku účetnictví. Některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny vůbec - účty oprávek 07x, 08x, 042 000, 042 0033, 194, 311 0010, 311 0014, 311 0028, 311 0041, 311 0042, 311 0045, 311 0052 - 57, 311 0113, 314 0200, 324, 341, 377, 378, 384, 909. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Nedostatky při provádění inventarizace byly zjištěny již v roce 2013. Pro odstranění nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že zůstatky účtů budou doloženy. Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny všechny inventurní soupisy (např. pohledávkové účty 315, 311 120, 311 130, 311 200, 311 210). Nenapraveno.**
- **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 a 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. 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, ačkoliv 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. Vzhledem k nedostatku, kdy bylo při pohybu na účtu pozemků účtováno v chybné ceně, nelze považovat zůstatek účtu 031 k datu 31. 12. 2016 za průkazný. Nenapraveno.

- Kontrolou zveřejnění Návrhu závěrečného účtu obce Tavíkovice za rok 2014 dálkovým přístupem bylo zjištěno, že na elektronické úřední desce nebyl návrh závěrečného účtu zveřejněn v požadovaném rozsahu. Ust. § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů stanoví, že mezi náležitosti závěrečného účtu patří i údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, tedy všechny jednotlivé položky a paragrafy rozpočtové skladby. V předloženém závěrečném účtu byly obsaženy pouze základní údaje o plnění příjmů a výdajů v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Obec nepostupovala v souladu s ust. § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy 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. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že návrh závěrečného účtu obce Tavíkovice za rok 2015 bude zveřejněn na elektronické desce v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu obce Tavíkovice za rok 2015 byl v elektronické podobě zveřejněn včetně údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v plném členění (výkaz FIN 2-12 M) a celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Napraveno.
- Dle předloženého mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Tavíkovice za rok 2015 s osobním číslem 00079 bylo zjištěno, že mu za období od 04/2015 až 12/2015 byla vyplacena celkem o 73,- Kč nižší měsíční odměna, než která mu náležela dle schválení Zastupitelstva obce Tavíkovice dne 24. 4. 2015 (bod č. 5, usnesení č. 11). Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti má plnit úkoly, které mu uloží zastupitelstvo obce. Pro odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v doplacení mzdy za rok 2015. Dle mzdového listu č. 00079 tak bylo učiněno v období 07/2016. Napraveno.
- Vnitřními účetními doklady č. 15-050-00331 až 15-050-0034 ze dne 21. 10. 2015 provedla obec přeúčtování pozemků zatížených věcnými břemeny na analytické účty 031 0600 - Věcné břemeno zřizování a provozování, 031 0700 - Zástavní právo smluvní, 031 0800 - Věcné břemeno podle listiny, 031 0900 - Věcné břemeno chůze a jízdy. Takto zvolené analytické členění nezajišťuje naplnění doplňujících informací k položce

"A.II.Pozemky" v rozvaze ve smyslu § 45 odst. 1 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Doplnující informace mají být členěny dle charakteru pozemku - stavební pozemky, lesní pozemky, zahrady, pastviny, ostatní atd. Zvoleným analytickým členěním jsou všechny zatížené pozemky vykazovány jako Ostatní pozemky v části H.5. bez ohledu na jejich druh. K odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v analytickém oddělení pozemků v souladu s vymezením položek v příloze účetní závěrky. Vnitřním účetním dokladem 16-050-00330 - 338 ze dne 31. 12. 2016 provedla obec opravu členění pozemků podle jejich charakteru a případného zatížení věcnými břemeny. Napraveno.

- Dne 2. 6 2015 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu pozemku č. 303061, kterým došlo k prodloužení nájmného o 10 let, tj. do 30. 9. 2025. Nebyl zveřejněn záměr na pronájem předmětných pozemků uvedených v příloze č. 1 dodatku, což je v rozporu s ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého záměr obce prodat, směniti nebo darovati nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřiti a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru. K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že záměry obce pronajmout, směniti, prodat nebo darovati nemovitý majetek budou zveřejňovány dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb. Zároveň byl zveřejněn záměr pronajmout pozemky v období od 22. 10. - 9. 11. 2015 a Dodatek č. 1 byl uzavřen nově od 24. 11. 2015. Dále bylo ověřeno u Nájemní smlouvy na pronájem pozemku parc.č. St 22/4, že záměr pronajmout byl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě před rozhodnutím o pronájmu. Napraveno.
- Na základě Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 26. 6. 2015 a Oznámení o prodloužení termínu k nápravě zjištěné chyby a nedostatku ze dne 14. 10. 2015 si Obec Tavíkovice stanovila lhůtu, ve které podá a následně zašle Krajskému úřadu Jihomoravského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření - a to do dne 20. 2. 2016. K datu 11. 4. 2016 nebyla zpráva o plnění přijatých opatření Krajskému úřadu zaslána. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je územní celek je povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Na základě zjištěného nedostatku přijal územní celek systémové opatření, podle kterého bude stanovené termíny důsledněji hlídat. V informaci o přijetí opatření ke zjištěným nedostatkům vyplývajícím z přezkoumání hospodaření roku 2015 si obec stanovila lhůtu pro zaslání informace o plnění opatření do 31. 10. 2016 a následně do 28. 2. 2017. První informace byla doručena dne 31. 10. 2016. Další informace k nápravě nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 2. 2017. 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). Kontrolou zveřejnění záměru prodat nemovitý majetek bylo zjištěno, že obec zveřejnila pouze záměr prodat část pozemku parc.č.

841/69. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru. Územní celek přijal pro neopakování nedostatku systémové opatření spočívající v tom, že bude hlídat veškeré zveřejnění záměrů obce prodat, směnit, nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej, nebo poskytnout jako výpůjčku. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno např. při prodeji pozemku parc.č. St. 79, části pozemků parc.č. 119/1 a 106/1, kdy bylo ověřeno zveřejnění záměrů před rozhodnutím zastupitelstva obce. 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). Kontrolou doložek uvedených ve smlouvě bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4. 9. 2015 usnesením č. 12 schválilo pouze prodej části pozemku parc.č. 841/69. Nebylo postupováno v souladu s § 85 odst. 1 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvu je mj. vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu nemovitých věcí z majetku obce. Při prodeji pozemku parc.č. St. 79 (smlouva ze dne 26. 4. 2016), části pozemků parc.č. 119/1 a 106/1 (smlouva ze dne 6. 4. 2016) bylo ověřeno rozhodnutí zastupitelstva obce o prodeji nemovitého majetku. Napraveno.
- Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 8. 2013, vykazoval účet 245 - Jiné běžné účty zůstatek minus 31.150,-- Kč. Na tomto účtu obec účtuje o prostředcích přijatých důchodů dvou svěřenců, které jsou následně posílány ústavu, ve kterém jsou svěřenci ubytováni. Podle informace starostky a účetní obce by měl uvedený účet ke konci měsíce srpna vykazovat zůstatek ve výši dvou měsíčních důchodů každého svěřence. Bylo zjištěno, že např. účetním dokladem č. 10558 ze dne 15. 8. 2013 bylo účtováno na str. Dal účtu, ačkoliv peněžní prostředky byly připsány na účet obce. Dále bylo zjištěno, že obec účtovala o úhradě zálohy na odběr vody v částce 27.000,-- Kč na straně MD účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Tímto zápisem, účetním dokladem č. 10409, se účet dostal do minusového zůstatku. Porovnáním mzdové rekapitulace za období 8/2013 a zůstatku účtu 331 - Zaměstnanci byl zjištěn rozdíl, kdy účet vykazoval zůstatek ve výši 114.389,-- Kč, avšak podle protokolu o mzdách byla výši čistých mezd 109.910,-- Kč. Také účet 321 - Dodavatelé svým zůstatkem k datu 31. 8. 2013 nesouhlasil s předloženou knihou došlých faktur. Účetní zápisy na výše uvedených účtech a doklad č. 10409 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. 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 datu 30. 9. 2016 odpovídaly zůstatky mzdových účtů na předloženou rekapitulaci mezd za období 09/2016. Následně byla ověřena kniha došlých faktur k datu 31. 12. 2016, kdy zůstatek neuhrazených faktur odpovídal zůstatku účtu 321. Napraveno.
- Kontrolou mzdového listu uvolněného zastupitele obce Tavíkovice s osobním číslem 00052 bylo zjištěno, že mu byla za období 04/2015 až 12/2015 chybně vypočtena a následně také vyplácena měsíční odměna. Za výše uvedené období došlo k přeplacení měsíční odměny celkem o 938,- Kč. Došlo k porušení ustanovení § 73 odst. 1 zákona

č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je měsíční odměna peněžité plnění poskytované měsíčně podle druhu vykonávané funkce a podle počtu obyvatel obce ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. Měsíční odměnu tvoří pevná složka stanovená podle druhu vykonávané funkce a příplatek podle počtu obyvatel obce. Při určení výše příplatku podle počtu obyvatel obce 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. **Obec přijala nápravné opatření spočívající ve vrácení neoprávněně vyplacené odměny zpět do pokladny obce a to pokladním dokladem č. PPD U5931850 - účetní doklad č. 16-701-00579. Vzhledem ke skutečnosti, že vratka odměny nebyla zohledněna ve mzdovém listu č. 00052 za rok 2016 (přeplaceno v hrubé mzdě, nebyly opraveny zákonné odvody), bylo plnění opatření předmětem konečného přezkoumání hospodaření roku 2016. Bylo ověřeno ve mzdovém listě 52, že neoprávněně vyplacená odměna byla zúčtována v měsíci listopad 2016. Napraveno.**

- Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2015 bylo rozhodnuto o odměnách za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva, kdy bylo přijato usnesení č. 13 s tím, že byla stanovena měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce, který je zároveň členem výboru, ve výši 800,- Kč. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že odměna členů výboru byla vyplacena již za měsíc duben. Členové výboru však byli zvoleni do funkce až na zasedání zastupitelstva dne 22. 5. 2015, v měsíci dubnu tak funkci člena výboru nevykonávali a odměna jim tudíž nemohla být přiznána, jelikož se jedná o odměnu za výkon funkce. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti má plnit úkoly, které mu uloží zastupitelstvo. **K tomuto nedostatku obec přijala následující: "Opatření k nápravě: Opraveno, schváleno ZO." Při konečném přezkoumání bylo ověřeno, že neoprávněně vyplacená odměna byla zúčtována v měsíci listopad 2016, a to u zastupitelů s osobním číslem 80 a 75. Napraveno.**
- Na základě Směnné smlouvy ze dne 30. 9. 2015 směnila obec pozemek parc. č. 515/4 o výměře 381 m² za pozemek parc.č. 515/2 o výměře 370 m² a rozdíl ve výměře byl obci doplacen v ocenění 25,-- Kč/m². O pohybu majetku nebylo v souvislosti se směnnou smlouvou účtováno v souladu s § 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 a o výsledku hospodaření. **Obec přijala opatření k nápravě nedostatku spočívající v zaúčtování směnné smlouvy se lhůtou plnění do 31. 8. 2016. Dne 31. 10. 2016 byla tato lhůta posunuta do 31. 12. 2016. Vnitřním účetním dokladem č. 16-050-00327 bylo o směnné smlouvě účtováno. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- 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.

- 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. Nenapraveno.
- Na základě obdržené žádosti ze dne 4. 3. 2016 rozhodlo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 3. 2016 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 20.000,-- Kč Fotbalovému klubu Tavíkovice. Na základě článku 6. Finanční vypořádání dotace Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 4. 2016 je příjemce povinen do 31. 12. 2016 předložit finanční vypořádání dotace, případně nevyužité prostředky do téhož data vrátit. O poskytnutí transferu dne 10. 5. 2016 bylo účtováno účetními doklady č. 1605-00042 a 16-801-00449 na účtech 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5. 2. Vyplyvá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. (poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování) na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. K datu 30. 9. 2016 nevykazoval účet 373 zůstatek, ačkoliv do dne 30. 9. 2016 poskytla obec i jiné individuální dotace (školní potřeby žákům ZŠ a MŠ Tavíkovice) s povinností předložit vypořádání do 1. 7. 2017. Oprava účtování zálohově poskytnutého transferu FC Tavíkovice byla provedena dokladem č. 16-050-00351 dne 31. 12. 2016. Individuální dotace na školní potřeby s povinností vypořádání do 1. 7. 2017 byly k datu 31. 12. 2016 vedeny na účtu 373 (opraveno vnitřními účetními doklady č. 16-050-00352 a 16-050-00353). 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. K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyly smlouva a dodatek zveřejněny na profilu zadavatele uvedeném ve věstníku veřejných zakázek www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-tavikovice. 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 jejich uzavření. Podmínka uveřejnění se nevztahuje pouze na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500.000,-- Kč bez DPH. Na profilu zadavatele nebyla rovněž zveřejněna Smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2016 s cenou díla 629.842,-- Kč bez DPH na stavební úpravy požární zbrojnice. Jako nápravu nedostatku provedla obec zveřejnění uvedených smluv a dodatků na profilu zadavatele, a to dne 7. 12. 2016 jde-li o smlouvy o dílo, dne 3. 4. 2017 v případě dodatku ke smlouvě. Napraveno.

- Obec uzavřela za období leden - září 2016 šestnáct kupních smluv na prodej nemovitého majetku - pozemků ze svého vlastnictví. Kontrolou správnosti zaučtování úbytku předmětného majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka nezobrazila tyto pohyby na příslušném majetkovém účtu. Nelze konstatovat, že účetní jednotka postupovala v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je mj. stanoveno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. O úbytku pozemků bylo účtováno vnitřními účetními doklady č. 16-050-305 až 325. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala. (nesprávné)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné – některé inventurní soupisy, účetní doklady při vyřazení pozemků)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné – nabytí věcného břemene, výnosů z transferů)
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (neprůkazné)

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

- Náhrada měsíční odměny za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva obce byla nesprávně vyplacena v průběhu příslušného kalendářního roku. (překročení působnosti)
- Zaměstnanci byla poskytnuta náhrada za nevyčerpanou dovolenou, aniž by došlo ke skončení pracovního poměru. (překročení působnosti)
- Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny neuvolněnému členu zastupitelstva. (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)*

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

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*
- *Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.*
- *Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.*
- *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:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 15 odst. 4 zákona o přezkoumávání hospodaření, zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření, ke kterému došlo tím, že obec Tavíkovice v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření nepodala do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 50.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *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 zkrácených informací z účetní závěrky jsou vedeni v omyl, který může způsobit i chybná rozhodnutí v budoucnu.*
- *Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2014 byl zjištěn nedostatek vyplývající ze zákona č 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy obec nezveřejnila smlouvu o dílo na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Pro odstranění nedostatku přijala systémové opatření, dle kterého bude v budoucnu postupovat*

v souladu s uvedeným zákonem. V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva podléhající zveřejnění na profilu. Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření roku 2016 byl zjištěn týž nedostatek - nezveřejnění smluv na profilu zadavatele do 15 dnů - upozorňuje kontrolní skupina obec na riziko hodnocení neodstraňování nedostatků z minulých let, vyplývající z nedodržení přijatého systémového opatření.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,18 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů také upozorňujeme na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Zejména se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*
- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách uvedená doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, odpovídala období skutečného zveřejnění, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Např. záměr obce na prodej pozemků p.č. 86/1, p.č. 87/8, p.č. 254/1.*
- *Obec v období leden - září uzavřela šestnáct kupních smluv na prodej nemovitého majetku. Kontrolou obsahu usnesení zastupitelstva, které předchází uzavření kupní smlouvy, bylo zjištěno, že pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo ve všech případech zcela naplněno ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.*

Např. schválení prodeje pozemků p.č. 254/14, p.č. 215 - Zápis z 12. veřejného zasedání zastupitelstva obce Tavíkovice konaného dne 03.06.2016, bod č. 3, usnesení č. 6, bod č. 4, usnesení č. 7.

- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 6. 2016 usnesením č. 6 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tavíkovice k datu 31. 12. 2015. Následně bylo dne 19. 12. 2016 usnesením č. 6 schváleno rozdělení výsledku hospodaření za rok 2015. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že příspěvková organizace podle výkazu Rozvaha k datu 31. 12. 2016 neúčtovala o schváleném rozdělení výsledku hospodaření.*

Brno, dne 21. dubna 2017

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

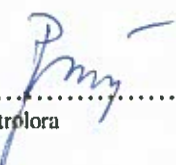
Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to

se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta 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. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vladimír Tesař

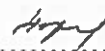
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Andrea Hejmalová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, Schválený rozpočet roku 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-10, evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtové výhledy obce Tavíkovice na období 2016 – 2017, na období 2017 - 2018
- Návrh závěrečného účtu obce Tavíkovice za rok 2015
- Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016
- Kniha došlých faktur k datu 31. 12. 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce s os. č. 52, 54, 75, 79, 80, 83, 84 za rok 2016, Mzdové listy členů výborů (nečlenů zastupitelstva) s os. č. 6, 15, 42, 86, 87, 88, 89, 90 za období 1-9/2016
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- Inventurní karta dlouhodobého hmotného majetku (Sekačka STIGA PARK 540)
- Účtový rozvrh roku 2016, Směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob ze dne 02.01.2013
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Tavíkovice ze dne 17. 3. 2016 - Základní škola a Mateřská škola Tavíkovice, Odpisový plán pro rok 2016 - Základní škola a Mateřská škola Tavíkovice
- Darovací smlouva uzavřená dne 13.07.2016 s Jihomoravským krajem (jako dárcce a povinný z věcného břemene) k pozemku p.č. st. 289, zast.pl., o výměře 205 m2
- Darovací smlouva uzavřená dne 13.07.2016 s Jihomoravským krajem (jako obdarovaný), kde předmětem daru jsou pozemky p.č. 44/1, p.č. 1144 a p.č. 1148
- Žádost o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce Tavíkovice na rok 2016 ze dne 4. 3. 2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 4. 2016, Vyúčtování dotace (příjemce Fotbalový klub Tavíkovice)
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ZNA-VF-2/2016 uzavřená dne 29.01.2016 (období od 01.02.2016 do 31.10.2016, 1 pracovní místo) a Dodatek č. 1 ze dne 19.09.2016 (prodloužení období do 31.01.2017)
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ZNA-VZ-81/2016 uzavřená dne 25.04.2016
- Smlouva č. 039636/16/OKH ze dne 7. 9. 2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na Výtah - zdravotní středisko Tavíkovice), Finanční vypořádání dotace a Závěrečná zpráva ze dne 28. 11. 2016
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku EDU 25_16 ze dne 1. 6. 2016 (nadační příspěvek na Výtah do objektu Zdravotního střediska Tavíkovice), Závěrečná hodnotící zpráva ze dne 19. 12. 2016
- Nájemní smlouva uzavřená dne 10.08.2016 na pronájem nemovitého majetku - pozemku, st. parc. č. 22/4 o výměře 352 m2 se spotřebním družstvem JEDNOTA Moravský Krumlov, IČ 00032336.
- Nájemní smlouva ze dne 10. 8. 2016 (pronájem pozemku parc.č. St 22/4)
- Smlouva o dílo č. SoD 3/2016 ze dne 5. 4. 2016, Dodatek č. 1 ze dne 2. 5. 2016 ke smlouvě č. 3/2016 (výstavba šachty a strojovny výtahu, dodávka výtahu), dodavatelské faktury č. 16200619, 16200670, 16200946, 16201034
- Kupní smlouva č. 12572014 uzavřená dne 26.04.2016 na prodej pozemku p.č. 79, Záměr obce na odprodej nemovitého majetku - pozemku p.č. 79 o výměře 7 m2, zveřejněno v období 07.07.2014 - 19.08.2014
- Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 06.04.2016 (prodej pozemku p.č. 119/3 a p.č. 106/53), Záměr obce na prodej nemovitého majetku - pozemku p.č. 119/1, zveřejněno v období 22.02.2016 - 16.03.2016 a pozemku p.č. 106/1, zveřejněno v období 22.12.2015 - 28.01.2016
- Záměr obce na pronájem nemovitého majetku v katastrálním území Tavíkovice pozemek parc.č. St 22/4
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Výtah - zdravotní středisko Tavíkovice (výzva k podání nabídky, písemná zpráva hodnotící komise zadavatele, oznámení o výběru dodavatele)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 27. 5. 2016, Sdělení ze dne 31. 10. 2016 k odstranění chyb a nedostatků, které byly zjištěny přezkoumáním hospodaření obce Tavíkovice, Sdělení k odstranění chyb a nedostatků ze dne 27. 2. 2017
- Zápis z veřejného jednání zastupitelstva obce Tavíkovice konaných ve dnech 18. 12. 2015 (rozpočet 2016), 5. 2. 2016, 17. 3. 2016, 27. 4. 2016, 3. 6. 2016, 5. 8. 2016, 16. 9. 2016, 20. 10. 2016 a 19. 12. 2016
- Žádost o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2015 (zřízená příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Tavíkovice)