

Č. j.: KK/274/KN/23-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovce

IČO: 00573124

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.08.2023 (dílčí přezkoumání)
- 28.02.2024 (konečné přezkoumání)

OBEC TATROVICE	Číslo dopis.
Došlo dne: 22.8.2024	Zpracovatel:
Č. j.: 145/24	Ukl. znak:
Přijata: 1.11.24	12.5 v/6

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 06.04.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Tatrovce

Tatrovice 26

357 35 Chodov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/196/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Michal Tvrdík - starosta obce
- Ing. Jitka Kovaříková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Mgr. Lucie Kavková

Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 28.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 01.12.2022 do 08.02.2023. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu obce na rok 2023 nebyl zveřejněn do zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2023 dne 09.02.2023, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Dále bylo kontrolou zjištěno, že návrh rozpočtu obce na rok 2023 nebyl

	zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., neboť nebylo prokázáno zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2023 na internetových stránkách obce. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období provedla účetní jednotka celkem 7 rozpočtových opatření. Kontrolou ověřeno rozpočtové opatření: - č. 2/2023 schválené starostou obce dne 30.04.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 14.06.2023 usnesením č. OZ/24/23/288, na internetových stránkách obce zveřejněné od 11.05.2023 do 31.12.2023, - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. 24/23/290, na internetových stránkách obce zveřejněné od 14.06.2023 do 31.12.2023, - č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením č. 28/23/321, na internetových stránkách obce zveřejněné od 11.01.2024 dosud. Zastupitelstvo obce dne 20.12.2022 usnesením č. OZ 20/22/264 pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření v roce 2023 takto: - dotace (v příjmech i ve výdajích) neomezeně, - u příjmů neomezeně, - u výdajů maximálně 300.000,- Kč u jednotlivých položek s výhradou, aby na nejbližším zasedání zastupitelstva obce byla schválená rozpočtová opatření dána na vědomí. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 usnesením č. OZ 20/22/250 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 4.253.500,- Kč a výdaji ve výši 4.447.980,- Kč. Schodek ve výši 194.480,- Kč bude možné uhradit finančními prostředky minulých let. Rozpočet je sestaven v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny pro příjmy rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy a pro výdaje rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.02.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Schválený rozpočet obce na rok 2023 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení dne 20.12.2022, v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ale až dne 09.02.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je

	schválený rozpočet obce zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.01.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 a schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024, včetně jeho zveřejnění, byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolované období. 2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 20.11.2023 do 31.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením č. 28/23/315 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 27.12.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.05.2023 do 24.06.2023 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 29.05.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. OZ 24/23/291. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2022 bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, zároveň byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.06.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.06.2023 usnesením č. OZ 24/23/291.

Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2023 ve výši 2.507.520,43 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 1.176.749,41 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu a České národní banky k 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.06.2023 ve výši 1.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 3.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., za období od 22.11.2023 do 08.02.2024.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v programu KEO4. Obec vybírá místní poplatky za psy, za komunální odpad, ze vstupného a za užívání veřejného prostranství. K 31.12.2023 obec evidovala pohledávky z místního poplatku za komunální odpad ve výši 83.250,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Dle sdělení obce jsou dlužníci upomínáni písemně.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 vydaného starostou obce dne 04.12.2023 účinného od 12.12.2023 do 20.02.2024 a vnitřní směrnice č. 9/2022 Inventarizace majetku a závazků účinné od 01.01.2022. Plán inventur na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením č. OZ 27/23/322. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 13.12.2023. Předpokládané zahájení jednotlivých inventur dne 13.12.2023 a ukončení dne 31.01.2024. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2024 s uvedením, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 042, 231, 261, 311, 315, 321 a 902.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 143 dodavatelských faktur (137 faktur v 1. číselné řadě a 6 faktur ve 2. číselné řadě). Ke dni 31.12.2023 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 25.907,- Kč (1 faktura po lhůtě splatnosti ve výši 2.541,- Kč a 3 faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 23.366,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo vystaveno 6 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2023 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Dílčí přezkoumání hospodaření obce I. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a osobám,

	které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce člena výboru nebo komise dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena usneseními (bez číselného označení) na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24.10.2022, s účinností od 24.10.2022. II. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci starosty, místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy a člena komise pro sociální věci, kulturu a sport nově stanovena dne 29.03.2023 usneseními (bez číselného označení), s účinností ode dne zvolení do funkce. III. Výše odměn fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, ve funkci člena finančního výboru, předsedy a člena komise pro sociální věci, kulturu a sport, nově stanovena dne 29.03.2023 usneseními (bez číselného označení) s účinností ode dne zvolení do funkce. IV. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci předsedy a člena finančního výboru a člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí nově stanovena dne 11.04.2023 usneseními č. OZ 23/23/274 a č. OZ 23/23/27 s účinností od 11.04.2023. V. Výše odměn fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, ve funkci člena kontrolního výboru, nově stanovena dne 11.04.2023 usnesením č. OZ 23/23/274 s účinností od 11.04.2023. Kontrola mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci starosty obce, starostky obce, místostarosty obce, předsedů výborů, členů výborů, předsedkyně komise, členů komise a dále neuvolněných členů zastupitelstva bez dalších funkcí za měsíc březen 2023 až červen 2023. Kontrolou bylo ověřeno přijaté nápravné opatření k chybě a nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 týkající se nedoplatků a přeplatků v odměňování, vše bylo doplaceno a vráceno ve správné výši ve výplatním termínu za měsíc květen 2023. Konečné přezkoumání hospodaření obce Dle sdělení obce již nebyla pro zbytek roku 2023 (tj. od 01.07.2023 do 31.12.2023) výše odměn členům zastupitelstva změněna a v roce 2023 nebyla poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2023 ve výši 3.489,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 9.410,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.

	Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený starostou obce dne 29.03.2023, nebyl v kontrolovaném měsíci červnu 2023 a prosinci 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.294.492,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,76 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.973.985,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,49 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2023 přebytek ve výši 320.507,07 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.870.622,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.874.965,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,50 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2023 přebytek ve výši 995.657,05 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 521.866,64 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 839.685,73 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 24.04.2023 mezi obcí (dárce) a Římskokatolickou farností Chodov, se sídlem 357 35 Chodov, Staroměstská 38, IČO 64843866 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč určeného na opravy kostela sv. Erharda v roce 2023. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 usnesením č. OZ 20/22/262.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena 1 dohoda o pracovní činnosti, která nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce a nebyla předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 15 dohod o provedení práce. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce uzavřená se členem zastupitelstva dne 01.01.2023 na zajištění správy sběrného dvora na zpětný odběr elektrozařízení (včetně souvisejících prací), na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 nebo dosažením 300 odpracovaných hodin. Uzavření dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 20.12.2022 usnesením č. 20/22/263.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta obcí účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole vybrána nájemní smlouva uzavřená dne 21.06.2023 mezi obcí (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemce) o nájmu části pozemku p. č. 945/21 o výměře 40 m² v k. ú. Tatrovice, obec Tatrovice, na dobu neurčitou od 21.06.2023. Roční nájemné stanoveno ve výši 200,- Kč ročně, za období 21.06.2023 do 31.12.2023 ve výši 117,- Kč. Záměr pronájmu části pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 31.05.2023 do 19.06.2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn od 31.05.2023 dosud. Pronájem pozemku byl schválen starostou obce podpisem smlouvy. Poměrná část nájemného ve výši 117,- Kč byla uhrazena dne 26.06.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis č. 6.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 26.10.2023 se společností RECYS-MACH s.r.o., Citice 1, 356 01 Citice, IČO 26344955, na zhotovení díla "Oprava komunikace na Křemenité". Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 403.120,- Kč bez DPH + 21 % DPH, termín zahájení prací dne 26.10.2023 a termín dokončení díla do 09.11.2023. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2023 usnesením č. OZ 27/23/311. Předložena faktura dodavatele č. 202300370 ze dne 27.10.2023 vystavená na částku 403.120,- Kč bez DPH (tj. 487.775,20 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 30.10.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis za období od 20.10.2023 do 31.10.2023. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená dne 01.11.2023 mezi obcí (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 166/28 o výměře 16 m² (travnatý porost) v k. ú. Tatrovice. Pozemek vznikl rozdělením pozemku 166/1 v k. ú. Tatrovice, geometrický plán č. 456-33/2019 schválený Katastrálním úřadem pro Karlovarský kraj, Katastrální pracoviště Sokolov, PGP-220/2020-409 ze dne 12.03.2020. Záměr prodeje předmětného pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.08.2023 do 13.09.2023. Dohodnutá kupní cena ve výši 1.600,- Kč byla kupujícími uhrazena dne 20.10.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis za období od 20.10.2023 do 31.10.2023. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 27.09.2023 usnesením č. OZ 26/23/302.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Informace o přijatých	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 28.06.2023, tj. v zákonem

opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14.06.2023. Obec si stanovila termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 25.02.2024.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 07.03.2023, 29.03.2023, 11.04.2023, 14.06.2023, 20.07.2023, 27.09.2023, 25.10.2023 a 12.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 25.02.2024, tj. ve lhůtě uvedené obcí v informaci o přijatých nápravných opatřeních.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Tatrovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**
- § 72 odst. 5 - Odměna členovi zastupitelstva za výkon funkce po část měsíce byla poskytnuta v nesprávné výši. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. **(nenapraveno)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn do zveřejnění rozpočtu

- Obec nezveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2023 na úřední desce obecního úřadu do zveřejnění rozpočtu obce na rok 2023 dne 09.02.2023.
- **Nenapraveno.**

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

- Obec nezveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2023 na internetových stránkách obce, tj. nezveřejnila jej vůbec.
- **Nenapraveno.**

§ 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila rozpočet obce na rok 2023 na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení dne 20.12.2022, tj. zveřejnila ho až dne 09.02.2023.
- Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.09.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.08.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023, které se uskutečnilo dne 28.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Lucie Kavková a Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn do zveřejnění rozpočtu

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.
- Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

c5 - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Tatrovice k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.02.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Tatrovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

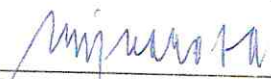
Tatrovice dne 28.02.2024

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Lucie Kavková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

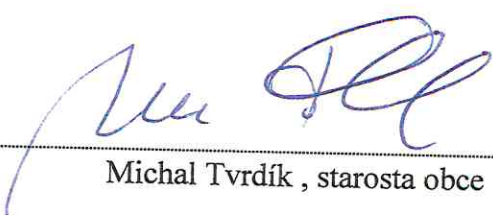
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Michal Tvrdlík, starosta obce

Dne:

28.2.24

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatrovce	Michal Tvrdlík
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.