

Č.j.: KK/71/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice

IČO: 00573124

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 17.02.2022 jako jednorázové přezkoumání na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.05.2021 v souladu s § 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 28.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Tatrovice**
Tatrovice 26
357 35 Chodov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného pod číslem 2021/111/P dne 25.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Luděk Němec - starosta obce
- Jarmila Němcová - účetní obce

Jednorázové přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 17.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.10.2020 do 11.11.2020 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 23.10.2020 dosud. 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 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období obec provedla 5 rozpočtových opatření. Zastupitelstvo obce dne 29.08.2018 usnesením č. OZ 247/2018 pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření do 300.000,- Kč s výhradou, aby na nejbližším zasedání zastupitelstva obce byla schválena rozpočtová opatření dána na vědomí. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1 schválené starostou obce dne 05.02.2021, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 10.02.2021 usnesením č. OZ 147/2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.02.2021, - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 04.08.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 03.09.2021,

	<p>- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19.01.2022.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce dne 11.11.2020 usnesením č. OZ 136/2020 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 3.373.100,- Kč a výdaje ve výši 5.726.324,- Kč. Schodek ve výši 2.353.224,- Kč bude hrazen z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet byl sestaven v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli pro příjmy byly schváleny rozpočtové položky a pro výdaje rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.11.2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. OZ 85/2019 a je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 10.01.2020 dosud. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 02.12.2019 do 18.12.2019.</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. OZ 195/2021 a je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 19.01.2022 dosud. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 03.12.2021 do 23.12.2021 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 03.12.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 19.04.2021 do 05.05.2021 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 19.04.2021 dosud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 05.05.2021 usnesením č. OZ 162/2021. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok</p>

	<p>2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.05.2021 dosud.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 05.05.2021 usnesením č. OZ 163/2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2021 ve výši 3.031.864,05 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky k témuž datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek za nájemné a za místní poplatky je vedena ručně, tyto pohledávky byly všechny k 31.12.2021 uhrazeny. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě Plánu inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice vydaného starostou obce dne 22.12.2021 a v souladu se "Směrnicí č. 9/2020 o inventarizaci majetku a závazků" platné od 01.01.2021. Plán inventur včetně inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. OZ 196/2021. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 22.12.2021. Zahájení inventury dne 31.12.2021 a ukončení dne 20.01.2022. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 20.01.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Při kontrole bylo zjištěno, že účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení. Majetek evidovaný na rozvahových účtech 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky nebyl označen nezaměnitelnými inventarizačními identifikátory pro jejich jednoznačné určení, v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění (dále i "vyhláška č. 270/2010 Sb.").</p> <p>Účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahových účtů 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí a 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku dle ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví</p>

	<p>ve znění pozdějších předpisů, (dále i "zákon č. 563/1991 Sb.).</p> <p>Účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahových účtů 321 - Dodavatelé, 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v souladu s článkem 2 schváleného Plánu inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovce ze dne 22.12.2021.</p> <p>Plán inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovce ze dne 22.12.2021 neobsahoval seznam inventurních soupisů v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a dále neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisů postupu při rozdílové inventuře v souladu s ustanovením § 5 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb.</p>
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 95 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo vystaveno 5 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů schválilo zastupitelstvo obce dne 18.12.2019 usnesením č. OZ 87/2019 a usnesením č. OZ 88/2019 s účinností vyplácení od 01.01.2020.</p> <p>Dle sdělení obce nedošlo v kontrolovaném období ke změně ve schválené výši odměn, nebyla poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce a nedošlo ze změně ve složení zastupitelstva či kontrolního a finančního výboru.</p> <p>Z výše uvedených důvodů nebyla výše vyplacených odměn za kontrolní období předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce.</p>
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 166 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad 2021 od čísla 138 do čísla 151.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena ručně vedená pokladní kniha účetní jednotky za období leden až prosinec 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 31.12.2021 v nulové výši souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 16.03.2016 usnesením č. 80/2016 nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>

Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.192.106,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.538.352,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 653.753,57 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 304.937,57 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 08.03.2021 mezi obcí (dárce) a Agenturou osobní asistence a sociálního poradenství, o.p.s., 356 01 Sokolov, Hornická 1595, IČO 26395517 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na sociální pomoc. Poskytnutí daru bylo schváleno dne 10.02.2021 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 150/2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byla uzavřena 1 dohoda o provedení práce, jednalo se o dohodu uzavřenou dne 20.09.2021 na roznoš volebních lístků, nejednalo se o člena zastupitelstva obce.
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. V kontrolovaném období obec poskytla: - na základě žádosti ze dne 04.01.2021, která byla na obec doručena dne 08.02.2021, účelovou dotací ve výši 30.000,- Kč žadateli – Římskokatolická farnost Chodov, se sídlem 357 35 Chodov, Staroměstská 38, IČO 64843866, na opravu památkově chráněného objektu, kostel sv. Erharda v Tatrovicích - nátěr a dílčí opravy šindelové krytiny. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 03.03.2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.02.2021 usnesením č. ZO 152/2021. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce stanoven smlouvou do 16.12.2021. Vyúčtování dotace bylo na obec doručeno dne 15.12.2021, skutečné náklady byly doloženy ve výši 107.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní smlouva.

Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech, mimo jednu smlouvu s ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole nebyla předložena žádná dokumentace k veřejným zakázkám, dle sdělení obce v kontrolovaném období nebylo vyhlášeno ani neproběhlo žádné výběrové ani zadávací řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovaný soubor devíti vnitřních směrnic jejichž platnost i pro rok 2021 byla potvrzena zastupitelstvem obce dne 11.11.2022 usnesením č. ZO 140/2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 10.02.2021, 05.05.2021, 04.08.2021, 13.10.2021 a 22.12.2021. Zastupitelstvo obce je šestičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období netvořila peněžní fondy.

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,
- nezadal a neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z jednorázového přezkoumání hospodaření

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2021:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění

§ 3 odst. 2 písm. a) - Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

- Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek evidovaných na rozvahových účtech 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

§ 5 odst. 3 a 4 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice ze dne 22.12.2021 neobsahoval seznam inventurních soupisů v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a dále neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisů postupu při rozdílové inventuře v souladu s ustanovením § 5 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Porušený právní předpis: Plán inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice ze dne 22.12.2021.

článek 2 - Nebyla provedena inventarizace rozvahových účtů 321 - Dodavatelé, 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

- Účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahových účtů 321 - Dodavatelé, 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v souladu s článkem 2 schváleného Plánu inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice ze dne 22.12.2021.

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

§ 30 odst. 1 - Účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a nezaznamenala je v inventurních soupisech.

- Účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku na rozvahových účtech 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí a 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a nezaznamenala je v inventurních soupisech.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

Jednorázového přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2021, které se uskutečnilo dne 17.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2021:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění

§ 3 odst. 2 písm. a) - Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

- Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek evidovaných na rozvahových účtech 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

§ 5 odst. 3 a 4 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice ze dne 22.12.2021 neobsahoval seznam inventurních soupisů v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb. a dále neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisů postupu při rozdílové inventuře v souladu s ustanovením § 5 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Porušený právní předpis: Plán inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice ze dne 22.12.2021.

článek 2 - Nebyla provedena inventarizace rozvahových účtů 321 - Dodavatelé, 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

- Účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahových účtů 321 - Dodavatelé, 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v souladu s článkem 2 schváleného Plánu inventur majetku, závazků a pohledávek - Obec Tatrovice ze dne 22.12.2021.

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

§ 30 odst. 1 - Účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a nezaznamenala je v inventurních soupisech.

- Účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku na rozvahových účtech 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí a 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a nezaznamenala je v inventurních soupisech.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,33 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.02.2022, bylo zjištěno, že:

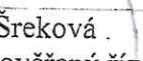
- dluh obce Tatrovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Č.j.: KK/71/KN/22-2

Karlovy Vary dne 10.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Dana Matoušková
kontrolor

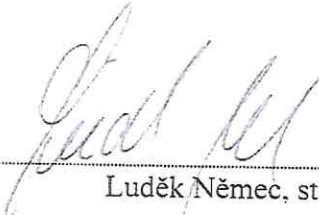
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 § 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.

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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Luděk Němec, starosta obce

Dne: 11.3.2022



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatrovice	Luděk Němec
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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a 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.

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.