

## 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 2022**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2022 (dílčí přezkoumání)
- 16.02.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.06.2022 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 27.06.2022 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 uskutečněného 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/140/P dne 27.06.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 02.12.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### Zástupci územního celku:

- Roman Pezl - starosta obce (do 21.02.2023)
- Karolína Tesařová - účetní obecního úřadu (do 28.02.2023)

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

**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 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 § 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 27.02.2023.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu  | <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 03.12.2021 do 23.12.2021. Na internetových stránkách obce je od 03.12.2021 dosud zveřejněn odkaz na návrh rozpočtu obce na rok 2022, ale samotný dokument není na internetových stránkách obce zveřejněn vůbec, tj. nebyl zveřejněn 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.").</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je</p> |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | možno nahlédnout do jeho listinné podoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Rozpočtová opatření              | <p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka celkem 3 rozpočtová opatření.</p> <p>Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 bylo schválené zastupitelstvem obce dne 16.03.2022 usnesením č. OZ/205/2022, na internetových stránkách obce je od 08.04.2022 dosud zveřejněn odkaz na rozpočtové opatření č. 1, ale samotný dokument není na internetových stránkách obce zveřejněn vůbec, tj. rozpočtové opatření č. 1 nebylo zveřejněno v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.,</li> <li>- č. 2 bylo schválené starostou obce dne 10.05.2022, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 15.06.2022 usnesením č. OZ 225/2022, na internetových stránkách obce je od 19.05.2022 dosud zveřejněn odkaz na rozpočtové opatření č. 2, ale samotný dokument není na internetových stránkách obce zveřejněn vůbec, tj. rozpočtové opatření č. 2 nebylo zveřejněno v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</li> </ul> <p>Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 3 bylo schválené starostou obce (den schválení není na rozpočtovém opatření uveden), zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 31.08.2022 usnesením č. OZ 241/2022, na internetových stránkách obce byl od 29.09.2022 zveřejněn odkaz na rozpočtové opatření č. 3, ale samotný dokument nebyl na internetových stránkách obce zveřejněn vůbec, tj. rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</li> </ul> <p>Zastupitelstvo obce dne 20.12.2022 usnesením č. OZ 20/22/265 pověřilo starostu k provádění posledních rozpočtových opatření za rok 2022 takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotace (v příjmech i ve výdajích) neomezeně,</li> <li>- u příjmů neomezeně,</li> <li>- u výdajů maximálně 300.000,- Kč u jednotlivých položek s výhradou, aby na nejbližším zasedání zastupitelstva obce byla schválená rozpočtová opatření dána na vědomí.</li> </ul> <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               | Na rok 2022 byl zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. OZ 194/2021 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 3.523.100,- Kč a výdaji ve výši 5.251.324,- Kč. Schodek ve výši 1.728.224,- Kč bude hrazen z finančních prostředků minulých let. Rozpočet je sestaven v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly pro příjmy schváleny skupiny                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | <p>rozpočtových položek a pro výdaje rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky. Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.01.2022 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 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.01.2020 dosud.</p> <p>Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2) 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 od 03.12.2021 dosud.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. OZ 195/2021 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 19.01.2022 dosud. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 31.05.2022 do 16.06.2022 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 31.05.2022 dosud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. OZ 227/2022. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradami, v rozporu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.06.2022 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 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. OZ 228/2022.</p> |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bankovní výpis                      | <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 3.061.708,85 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 3.179.652,36 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 31.12.2022 a výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky k 30.12.2022 (poslední výpis, následující výpis ze dne 09.01.2023).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Evidence pohledávek                 | <p>Evidence pohledávek za nájemným a za místními poplatky (poplatky ze psů a z komunálního odpadu) je vedena ručně, všechny pohledávky byly k 31.12.2022 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 obce k 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 vydaného starostou obce dne 20.12.2022 a vnitřní směrnice o inventarizaci obce Tatrovice č. 3 účinné ke dni 31.12.2021. Plán inventarizace včetně inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 usnesením č. OZ 20/22/258. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 21.12.2022. Zahájení inventury dne 21.12.2022 a ukončení dne 31.01.2023. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2023 s uvedením, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 079, 022, 082, 231, 261, 315, 321 a 403.</p> <p>Kontrolou inventurního soupisu č. 7 k rozvahovému účtu 261 - Pokladna bylo zjištěno, že zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 18.519,- Kč nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna, který ke stejnému datu činil 10.850,- Kč.</p> <p>V inventurním soupisu č. 7 - rozvahový účet 261 - Pokladna - je uveden "Účetní stav k 31.12.2022" 10.850,- Kč a "Inventurní stav k 31.12.2022" 10.850,- Kč, "Inventarizační rozdíly" 0,- Kč.</p> <p>Výčetka pokladní hotovosti nebyla k 31.12.2022 doložena.</p> <p>Obec inventarizací rozvahového účtu 261 - Pokladna neověřila, zda skutečný stav tohoto majetku obce odpovídá stavu v účetnictví, v rozporu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.</p> |
| Kniha došlých faktur                | <p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 104 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>Za kontrolované období bylo vystaveno 6 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2022 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Odměňování členů zastupitelstva</p> | <p>1) Dílčí přezkoumání hospodaření obce:<br/>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. 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.<br/>Ke kontrole předloženy výplatní listiny neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden 2022 až červen 2022.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce upravována.</p> <p>2) Konečné přezkoumání hospodaření obce:<br/>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24.10.2022 byla dvěma usneseními bez čísla (v programu bod 8) schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva a osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce člena výboru nebo komise dle zákona č. 128/2000 Sb. s tím, že odměny budou vypláceny od 24.10.2022.</p> <p>Provedena kontrola mzdových listů:<br/>a) neuvolněného starosty obce (ve funkci do 24.10.2022) za měsíc září 2022 a říjen 2022.<br/>Kontrolou bylo zjištěno,<br/>- že již s odměnou za měsíc září 2022 bylo starostovi obce vyplaceno odchodné při zániku mandátu dnem voleb do zastupitelstva obce, tj. dnem 23.09.2022. Starosta obce již dále nekandidoval. Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 24.10.2022. Čestné prohlášení ve smyslu ustanovení § 78 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. doložil starosta obce s datem podpisu 30.08.2022 a dle zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 31.08.2022 jej na tomto jednání předložil. Uvedené skutečnosti budou předány na Ministerstvo vnitra České republiky k posouzení oprávněnosti výplaty odchodného.<br/>- poměrná část odměny za měsíc říjen 2022 byla starostovi vyplacena v nesprávné výši, a to ve výši 22.912,- Kč místo ve výši 20.620,- Kč, tj. bylo mu vyplaceno o 2.292,- Kč více, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>b) neuvolněného starosty obce (ve funkci od 24.10.2022, do 24.10.2022 ve funkci neuvolněného místostarosty obce) za měsíc říjen 2022 a listopad 2022.<br/>Kontrolou bylo zjištěno, že:<br/>- odměna za měsíc říjen 2022 mu byla vyplacena v nesprávné výši, a to ve výši celé měsíční odměny (23.198,- Kč) za výkon funkce neuvolněného místostarosty, přestože tuto funkci vykonával pouze do 24.10.2022. Téhož dne, tj. 24.10.2022, byl na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce zvolen neuvolněným starostou obce a byla mu za tuto funkci stanovena odměna ve výši 25.775,- Kč s účinností výplaty od 24.10.2022. Odměna za měsíc říjen 2022</p> |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>byla vyplacena v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.,</p> <p>- v měsíci listopadu 2022 byla nynějšímu starostovi obce vyplacena odměna ve výši 26.378,- Kč, když měla být vyplacena ve výši 25.775,- Kč (dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022, bod programu 8), tj. vyplaceno bylo o 603,- Kč více. Tzn. obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>c) neuvolněného místostarosty (ve funkci od 24.10.2022, do 23.09.2022 člen zastupitelstva obce) za měsíce září 2022, říjen 2022 a listopad 2022.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <p>- poměrná část odměny za měsíc říjen 2022 mu byla vyplacena v nesprávné výši, a to vyplacena byla ve výši 5.413,- Kč místo ve výši 6.187,- Kč, tj. vyplaceno mu bylo o 774,- Kč méně, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.,</p> <p>- v měsíci listopadu 2022 byl nynějšímu místostarostovi obce vyplacena odměna ve výši 24.187,- Kč, když měla být vyplacena ve výši 23.198,- Kč (dle usnesení ze dne 24.10.2022, bod programu 8), tj. vyplaceno bylo o 989,- Kč více. Tzn. obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>d) neuvolněného člena zastupitelstva obce, který současně od 24.10.2022 vykonával funkci předsedy kontrolního výboru (do 23.09.2022 neuvolněný člen zastupitelstva obce a člen finančního výboru) za měsíce září 2022, říjen 2022 a listopad 2022.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <p>- odměna za měsíc říjen 2022 mu byla vyplacena v nesprávné výši, a to vyplacena byla ve výši 2.148,- Kč místo ve výši 688,- Kč (poměrná část odměny za funkci předsedy kontrolního výboru počínaje dnem 24.10.2022), tj. vyplaceno mu bylo o 1.460,- Kč více, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.,</p> <p>- odměna za měsíc listopad 2022 byla nynějšímu předsedovi kontrolního výboru vyplacena ve výši 2.249,- Kč místo ve výši 2.577,- Kč (dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022, bod programu 8), tj. vyplaceno bylo o 328,- Kč méně. Tzn. obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2022 žádnému členovi zastupitelstva obce poskytnuta (schválena ani vyplacena) mimořádná odměna.</p> |
| Pokladní doklad | <p>Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 176 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Ke kontrole byla předložena ručně vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2022 a prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 ve výši 24.820,- Kč 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,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 18.519,- Kč nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna, který ke stejnému datu činil 10.850,- Kč a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M, který ke stejnému datu činil 13.200,- Kč.</li> </ul> <p>V Inventurním soupisu č. 7 - rozvahový účet 261 - Pokladna - je uveden "Účetní stav k 31.12.2022" 10.850,- Kč a "Inventurní stav k 31.12.2022" 10.850,- Kč, "Inventarizační rozdíly" 0,- Kč.</p> <p>Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 16.03.2016 usnesením č. 80/2016, nebyl v kontrolovaném měsíci červnu 2022 a prosinci 2022 překročen.</p>                 |
| Příloha rozvahy                     | Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozvaha                             | <p>Výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 nebyl předložen obcí, ale údaje byly čerpány z výkazů nahraných CSÚIS do IS MPP.</p> <p>Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2022.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného k 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.144.583,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,37 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.144.738,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 40,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2022 přebytek ve výši 29.844,80 Kč.</p> <p>Výkaz Fin 2 - 12 M k 30.06.2022 nebyl obcí předložen, údaje byly čerpány z výkazů nahraných CSÚIS do IS MPP.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.216.239,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.068.451,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2022 přebytek ve výši 147.788,31 Kč.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                | Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>zisk ve výši 101.553,80 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu. Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2022 nebyl předložen obcí, údaje byly čerpány z výkazů nahraných CSÚIS do IS MPP.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 81.575,69 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p>                                                                                                                                                                                 |
| Darovací smlouvy                                         | <p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 05.04.2022 mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8, IČO 61383198 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč určeného na provoz dětské krizové Linky bezpečí, z.s. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16.03.2022 usnesením č. OZ 217/2022.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Dohody o pracovní činnosti                               | <p>V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny 2 dohody o pracovní činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 30.06.2022 na údržbu veřejných travnatých ploch, údržbu ostatních veřejných ploch a zimní údržbu veřejných ploch na dobu určitou, a to od 01.07.2022 do 30.06.2023,</li> <li>- ze dne 31.10.2022 na účetní a administrativní činnosti, na dobu určitou a to od 01.11.2022 do 30.11.2022.</li> </ul> <p>Rozsah práce je u obou dohod stanoven do 20 hodin týdně. Dle sdělení obce nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti se členem zastupitelstva.</p>                                                                                                                                   |
| Dohody o provedení práce                                 | <p>Ke kontrole byly vybrány dvě dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 16.04.2022 na podávání občerstvení, přípravu stolů a úklid na akci Pálení čarodějnic dne 30.04.2022,</li> <li>- ze dne 18.05.2022 na mimořádný úklid Obecního úřadu na dobu určitou od 23.05.2022 do 27.05.2022.</li> </ul> <p>U obou dohod je rozsah práce stanoven do 150 hodin ročně. Dle sdělení obce nebyla uzavřena dohoda se členem zastupitelstva obce.</p>                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>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.</p> <p>V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti ze dne 04.02.2022 účelovou dotaci ve výši 30.000,- Kč žadateli – Římskokatolická farnost Chodov, se sídlem 357 35 Chodov, Staroměstská 38, IČO 64843866, na účel "Oprava památkově chráněného objektu, kostel sv. Erharda v Tatrovicích - periodický penetrační nátěr a dílčí opravy šindelové krytiny. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové peněžní dotace uzavřené dne 05.04.2022. Žádost i smlouva</p> |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 16.03.2022 usnesením č. OZ 218/2022. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce stanoven smlouvou do 16.12.2022. Předloženo vyúčtování dotace z 05.09.2022, skutečné náklady dle účetních dokladů (faktura dodavatele a výpis z bankovního účtu o úhradě) činily 125.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy nájemní                                                           | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy o dílo                                                            | Ke kontrole předložena smlouva o dílo č. 2/2022 uzavřená dne 06.04.2022 s fyzickou osobou podnikající, IČO 42850550, na zhotovení díla "Rozšíření veřejného osvětlení ke hřbitovu - montáž dle projektové dokumentace a nabídky". Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 153.642,- Kč včetně DPH, termín zahájení prací dne 01.05.2022 a termín dokončení díla do 30.06.2022. Uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.03.2022 usnesením č. OZ 211/2022. Předložena faktura dodavatele č. 220106 ze dne 18.08.2022 vystavená na částku 153.642,- Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 25.08.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., denní výpis č. 109. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | Ke kontrole předložena kupní smlouva:<br>- uzavřená dne 06.09.2022 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o prodeji pozemku parcelní č. 137/4 o výměře 89 m2 (travnatý porost) v k. ú. Tatrovice. Dohodnutá kupní cena ve výši 22.250,- Kč byla obcí (kupujícím) uhrazena dne 12.09.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., periodický výpis č. 9. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 31.08.2022 usnesením č. OZ 238/2022,<br>- uzavřená dne 14.09.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 945/95 o výměře 83 m2 (ostatní plocha) v k. ú. Tatrovice. Záměr prodeje předmětného pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 18.05.2022 do 15.06.2022 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.05.2022 dosud. Dohodnutá kupní cena ve výši 8.300,- Kč byla uhrazena kupujícími hotově dne 14.09.2022, příjmový pokladní doklad č. 142. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 31.08.2022 usnesením č. OZ 237/2022. |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                   | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Smlouvy o věcných břemenech                                               | V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a. s., která nebyla předmětem kontroly.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 16.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                          |                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | zastupitelstvem obce dne 15.06.2022. Obec si stanovila termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 31.03.2023.                                              |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 16.03.2022, 15.06.2022, 31.08.2022, 24.10.2022 (ustavující zasedání) a 20.12.2022.<br><br>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | V kontrolovaném období obec netvořila 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 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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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

- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **(napraveno)**

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 **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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

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

- Projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo s výhradami.
- **Nenapraveno.**

**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 na internetových stránkách územního samosprávného celku.

- Návrh rozpočtu na rok 2022 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce, tj. nebyl zveřejněn vůbec.
- **Nenapraveno.**

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 provedená v roce 2022 nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení zastupitelstvem obce (rozpočtové opatření č. 1) a starostou obce (rozpočtové opatření č. 2), tj. nebyla zveřejněna vůbec.
- **Nenapraveno.**

### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2022:

#### **byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad Tatrovice neplnil úkoly v oblasti samostatné působnosti, které mu uložilo zastupitelstvo obce usnesením (bod programu 8) dne 24.10.2022, když neposkytl odměnu za měsíc listopad 2022 třem neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce starosty, místostarosty a předsedy kontrolního výboru ve výši, která byla stanovena uvedeným usnesením zastupitelstva obce.

§ 72 odst. 5 - Odměna členovi zastupitelstva za výkon funkce po část měsíce byla poskytnuta v nesprávné výši.

- Obec Tatrovice neposkytla členům zastupitelstva odměnu za měsíc říjen 2022 ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali, a to:
  - neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce do 24.10.2022,
  - neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce do 24.10.2022 a od 24.10.2022 za výkon funkce neuvolněného starosty obce,
  - neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce od 24.10.2022,
  - neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který současně vykonával funkci předsedy kontrolního výboru, za výkon funkce od 24.10.2022.

#### **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

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Rozpočtové opatření č. 3 provedené v roce 2022 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení starostou obce, tj. nebylo zveřejněno vůbec.

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

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.

- Účetní jednotka nezjistila skutečný stav veškerého majetku obce, tj. na rozvahovém účtu 261 - Pokladna neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.12.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2022, které se uskutečnilo dne 16.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor 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 § 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 § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

#### **E. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2022:**

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

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad Tatrovice neplnil úkoly v oblasti samostatné působnosti, které mu uložilo zastupitelstvo obce usnesením (bod programu 8) dne 24.10.2022, když neposkytl odměnu za měsíc listopad 2022 třem neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce starosty, místostarosty a předsedy kontrolního výboru ve výši, která byla stanovena uvedeným usnesením zastupitelstva obce.

§ 72 odst. 5 - Odměna členovi zastupitelstva za výkon funkce po část měsíce byla poskytnuta v nesprávné výši.

- Obec Tatrovice neposkytla členům zastupitelstva odměnu za měsíc říjen 2022 ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali, a to:
  - neuvolněnému starostovi obce za výkon funkce do 24.10.2022,
  - neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce do 24.10.2022 a od 24.10.2022 za výkon funkce neuvolněného starosty obce,
  - neuvolněnému místostarostovi obce za výkon funkce od 24.10.2022,
  - neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který současně vykonával funkci předsedy kontrolního výboru, za výkon funkce od 24.10.2022.

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.

- Projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo s výhradami.

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

**c1 - porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

**c2 - nesprávné, nepřekážné, neúplné**

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

**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 31.12.2022 (§ 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                     | 4,23 % |
| 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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.02.2023, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 28.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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

Ing. Ivana Šreková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 § 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. 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
Michal Tvrđík, starosta obce (od 29.03.2023)

Dne: 14.4.23

#### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal            |
|-----------|---------------|------------------|--------------------|
| 1         | 1             | Tatrovice        | Michal Tvrđík      |
| 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.