

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.11.2016 - 9.11.2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 14.2.2017 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 29.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Tatrovice**
Tatrovice 26
357 35 Chodov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/171/P dne 24.6.2016.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mlčúch
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 14.2.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Tatrovice pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.12.2015 do 30.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena čtyři rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 provedeno starostou obce dne 1.2.2016 na základě zmocnění zastupitelstva obce platného pro přesun mezi jednotlivými rozpočtovými položkami a následně vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 16.3.2016, rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 8.6.2016, rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 31.8.2016 a rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 26.10.2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2016 až 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2015, usnesením č. OZ 25/2015.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Tatrovice schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 2.112.800,- Kč a výdaje ve výši 3.144.580,- Kč. Rozpočtový schodek v objemu 931.780,- Kč bude financován z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl schválen usnesením zastupitelstva č. OZ 69/2015 dne 29.12.2015. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli byly stanoveny rozpočtové paragrafy.

Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Tatrovice za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 8.6.2016. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 102/2016 s výhradou, nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě byla přijata. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.5.2016 do 8.6.2016. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2015 byla schválena dne 8.6.2016 usnesením č. OZ 101/2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 231 k datu 30.9.2016 ve výši 1.075.162,50 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 231 k datu 31.12.2016 ve výši 1.544.135,71 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ke kontrole byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31.12.2014, uzavřená se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu jako referent státní správy a samosprávy, týkající se hmotné odpovědnosti za svěřené peněžní prostředky v tuzemské či jiné měně.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za nájemné a poplatek za psy je vedena ručně. Nedoplatky vzniklé vymáháním místních poplatků obec nevykazuje.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena ručně v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc srpen 2016 od č. 51 do č. 57 a za měsíc listopad 2016 od č. 80 do č. 92 a dále vydané faktury č. 3 za měsíc srpen 2016 a č. 5 za měsíc listopad 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 14.12.2016 a v souladu se "Směrnicí č. 9 o inventarizaci majetku a závazků obce Tatrovice". Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 15.12.2016. Termín pro zahájení a ukončení inventarizačních činností stanoven od 2.1.2017 do 31.1.2017. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 11.1.2017. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k účtům č. 019, 022, 028, 231, 314, 336, 337, 342 a 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku k 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 68 dodavatelských faktur, které byly k 30.9.2016 uhrazeny. Kontrolou bylo zjištěno, že syntetický účet č. 321 - Dodavatelé vykazoval zůstatek ve výši 200,- Kč. Tento zůstatek vznikl chybným účtováním předpisu

	<p>dodavatelské faktury č. 53 na účtu č. 321 - Dodavatelé. Chybné účtování bylo opraveno účetním dokladem ze dne 8.11.2016.</p> <p>Za kontrolované období roku k 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 97 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2016 uhrazeny. Rozvahový účet č. 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období roku 2016 bylo vystaveno 5 odběratelských faktur. Všechny faktury byly k 31.12.2016 uhrazeny. Rozvahový účet č. 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Úprava výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.12.2015 usnesením č. OZ/70/15, s účinností od 1.1.2016.</p> <p>Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden, únor a březen 2016).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 151 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2016 od č. 114 do č. 137 a za měsíc listopad 2016 od č. 164 do č. 175.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2016 ve výši 26.202,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha, ale nesouhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu ve výši 19.116,- Kč, tj. o rozdíl ve výši 7.086,- Kč, který odpovídal zůstatku pokladny k 31.12.2015. Chybné účtování bylo opraveno účetním dokladem ze dne 8.11.2016.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou byly prověřeny návaznosti konečných a počátečních stavů za měsíc září 2016 až prosinec 2016.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč byl schválen směrnicí č. 4/2016 "Vnitřní směrnice - oběh účetních dokladů", s platností od 1.1.2016 a nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.9.2016 a 31.12.2016.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc srpen 2016 od č. 368 do č. 371, č. 382, 383, 394 a dále za měsíc listopad 2016 doklady číslo 523, 531, 542, 543, 549 až</p>

	551, 555, 559 a 564, které se vztahovaly k úhradám dodavatelských faktur.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účetný rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.9.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.011.736,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.358.737,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,5 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.846.785,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 118,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.731.898,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření za rok 2016 byl přebytek ve výši 114.886,47 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.9.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 1.062.790,06 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 1.086.726,47 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - Darovací smlouva uzavřená dne 9.1.2016, která se týká poskytnutí finančního daru fyzické osobě ve výši 1.800,- Kč k účelovému použití na vystoupení na akci "Setkání důchodců". - Darovací smlouva uzavřená dne 25.6.2016, která se týká poskytnutí finančního daru fyzické osobě ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na vystoupení na akci "Tatrovická pouť".
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela dne 30.9.2016 dohodu o provedení práce, jejíž předmětem je příprava a roznos volebních lístků pro volby do zastupitelstev krajů, konaných ve dnech 7. a 8. října 2016.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy, platového výměru a pracovní náplně zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako referent státní správy - účetní. Kontrola mzdy vyplacené za měsíc únor, březen a duben 2016. Legislativní úprava platových výměrů v souladu s nařízením vlády č. 316/2016 Sb., kterým ve mění nařízení vlády č. 564/2006

	Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, byla provedena s účinností od 1.11.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Tatrovice nemá vyhlášen „Program poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Obec uzavřela na základě předložené žádosti o dotaci ze dne 20.2.2016 "Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tatrovice" ze dne 26.10.2016 s "Českým svazem včelařů, o.s. základní organizace", se sídlem Chodov, IČO: 69979235 (příjemce). Dotace výši 3.000,- Kč je poskytnuta za účelem úhrady části nákladů spojených s činností základní organizace, které jsou blíže specifikované v žádosti o dotaci. Příjemce se zavazuje použít dotaci pouze k účelu, ke kterému byla poskytnuta. Vyúčtování dotace ze strany poskytovatele není požadováno. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 16.3.2016 usnesením č. OZ 83/2016. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec obdržela investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00919/2016-00 ze dne 16.5.2016 ve výši 170.000,- Kč. Použití dotace je účelově vázáno na realizaci projektu "Dřevěný přístřešek občanské vybavenosti sloužící pro kulturu a sport Tatrovice, na pozemku p.č. 86/15 v k.ú. Tatrovice". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 720.000,- Kč. Obec provedla úhradu na základě došlé faktury č. 26 dne 27.4.2016 ve výši 428.078,- Kč a dne 28.4.2016 ve výši 400.000,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno poskytovatelem v termínu do 10.12.2016. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 5.12.2016, celkové náklady činily 828.078,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši v souladu se smluvními podmínkami. Na základě dopisu hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016 obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 22.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli ze dne 23.11.2016 (do 30 dní po ukončení činnosti okrskových komisí), celkové náklady na zajištění voleb činily 22.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 24.3.2016, uzavřená s dodavatelem bss BÁŇSKÁ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 25233866, na zhotovení zakázky "Tatrovice - dřevěný přístřešek občanské vybavenosti pro kulturu a sport". Cena za zhotovení díla smluvně stanovena ve výši 684.362,- Kč bez DPH (tj. 828.078,- Kč vč. DPH) s termínem dokončení díla do 27.4.2016. Ke kontrole byla

	<p>předložena dodavatelská faktura č. 760160018 znějící na částku 684.362,- Kč bez DPH, uhrazená ve dvou splátkách z běžného účtu č. 11722391/0100 vedeného u Komerční banky a.s., ve dnech 27.4.2016 (výpis č. 42) a 28.4.2016 (výpis č. 43). Sjednaná cena zakázky ve výši 684.362,- Kč bez DPH byla dle smlouvy dodržena. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2016 usnesením č. OZ/86/2016.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená dne 27.7.2016 s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 24/7 o výměře 125 m² v k.ú. Spomyšl u Vřesové. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.9.2012 do 10.10.2012. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2016. Kupní cena ve výši 12.500,- Kč byla uhrazena dne 14.8.2016, účetní doklad č. 332.</p> <p>Kupní smlouva uzavřená dne 3.5.2016 s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je prodej pozemků č. 945/83 o výměře 68 m² a č. 945/58 o výměře 61 m², vše v k.ú. Tatrovice. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.12.2015 do 28.12.2015. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2015. Kupní cena ve výši 2.580,- Kč byla uhrazena dne 3.5.2016, pokladní doklad č. 74.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Tatrovice - Dřevěný přístřešek občanské vybavenosti pro kulturu a sport". V rámci výběrového řízení byli osloveni tři dodavatelé. Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce byl usnesením č. OZ 86/2016 ze dne 16.3.2016 schválen jako dodavatel bss BĀŇSKĀ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 25233866, s cenou za zhotovení díla ve výši 684.362,- Kč bez DPH. Postup o průběhu výběrového řízení nebyl písemně doložen. Smlouva o dílo byla s tímto dodavatelem uzavřena dne 24.3.2016.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením §147a zákona č. 137/2006 Sb., tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 20.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.</p> <p>Obec má zpracován soubor devíti vnitřních směrnic, schválených v roce 2015, které byly aktualizovány s účinností od 1.1.2016.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Na svých zasedáních, konaných ve dnech 16.3.2016, 8.6.2016, 31.8.2016, 26.10.2016 a 14.12.2016, se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávou o činnosti výborů a komisí, aktualizací vnitřních

	<p>předpisů obce, rozpočtovými opatřeními, změnou územního plánu, schválením realizace a dodavatele investiční akce "Tatrovice - dřevěný přístřešek občanské vybavenosti pro kulturu a sport", poskytnutím dotace z rozpočtu obce, schválením žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, záměry prodeje pozemků, smlouvami o dílo, schválením závěrečného účtu obce za rok 2015 včetně účetní závěrky sestavené k 31.12.2015, přijetím nápravných opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, závěrem kontroly provedené MVČR, pořízením kamerového systému pro snímání sběrného dvora v Tatrovicích, projektovou dokumentací k dešťové kanalizaci v katastru obce, prodloužením platnosti veřejnoprávní smlouvy uzavřené s městem Chodov, schválením rozpočtu obce na rok 2017, plánem inventur a jmenováním inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016, rezignací na funkci člena zastupitelstva obce a novelou nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 16.3.2016, 8.6.2016, 31.8.2016, 26.10.2016 a 14.12.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 29.2.2016, 27.5.2016, 24.8.2016 a 23.11.2016. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 38 odst. 1 - Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. **(napraveno)**

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

- § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. **(nelze napravit)**
- § 30 odst. 7 písm. c) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. **(nelze napravit)**
- § 30 odst. 7 písm. h) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. **(nelze napravit)**
- § 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. **(napraveno)**
- § 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo ze dne 24.3.2016, uzavřená s dodavatelem bss BÁŇSKÁ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 25233866, na zhotovení zakázky "Tatrovice - dřevěný přístřešek občanské vybavenosti pro kulturu a sport" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením §147a zákona č. 137/2006 Sb., tj. do 15 dnů od jejího uzavření.
- **Nelze napravit.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2016:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo ze dne 24.3.2016, uzavřená s dodavatelem bss BÁŇSKÁ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 25233866, na zhotovení zakázky "Tatrovice - dřevěný přístřešek občanské vybavenosti pro kulturu a sport" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením §147a zákona č. 137/2006 Sb., tj. do 15 dnů od jejího uzavření.

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

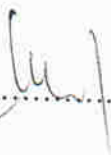
Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 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	3,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Tatrovice dne 14.2.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....
Petr Mlčuch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Ing. Drahošlava Ježková
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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



Dne: 14.2.2017

Luděk Němec, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatrovce	Luděk Němec
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčúch

Poučení:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.