

Obec Tatrovice
IČO: 00573124

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018
(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2018
Fenix 8.41.008, 2004 - 2019 Asseco Solutions, a.s.
Vygenerováno: 22.3.2019 9:02:26

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	3 002 598,24	3 717 480,00	4 004 541,00	80,77
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	62 920,00	50 000,00	63 000,00	125,84
CELKEM VÝDAJE	3 065 518,24	3 767 480,00	4 067 541,00	81,37

2.1. Výdaje dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2018

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR
5011 - Platy zaměst. v prac. poměru	412 386,00	504 106,00	504 106,00	81,81
5019 - Ostatní platy	1 739,00		1 740,00	
5021 - Ostatní osobní výdaje	84 199,00	88 000,00	103 465,00	95,68
5023 - Odměny čl.zastup.obcí a krajů	589 329,00	720 244,00	720 244,00	81,82
5031 - Pov.pojistné na soc.zab...	177 425,00	186 000,00	186 000,00	95,39
5032 - Pov.pojistné na veř.zdrav.poj.	161 330,00	299 000,00	299 000,00	53,96
50 - Běžné výdaje	1 426 408,00	1 797 350,00	1 814 555,00	79,36
5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk	5 050,00	5 050,00	5 050,00	100,00
5137 - DHDM	35 534,00	38 000,00	38 000,00	93,51
5151 - Studená voda	1 637,00	2 000,00	2 000,00	81,85
5153 - Plyn	46 571,00	47 000,00	47 000,00	99,09
5154 - Elektrická energie	76 896,00	82 000,00	82 000,00	93,78
5156 - Pohonné hmoty a maziva	19 168,00	20 000,00	20 000,00	95,84
5161 - Služby pošt	2 025,00	2 000,00	2 000,00	101,25
5162 - Služby telekom. a radiokom.	18 504,66	30 000,00	30 000,00	61,68
5163 - Služby peněžních ústavů	18 015,80	20 000,00	20 000,00	90,08
5166 - Konzult.,porad.a práv.služby	3 600,00	23 000,00	23 000,00	15,65
5167 - Služby školení a vzdělávání	1 700,00	8 000,00	8 000,00	21,25
5169 - Nákup ostatních služeb	218 028,78	292 080,00	298 850,00	74,65
5171 - Opravy a udržování	616 188,00	787 000,00	1 007 000,00	78,30
5173 - Cestovné (tuzem.i zahranič.)	51 321,00	75 000,00	77 809,00	68,43
5175 - Pohoštění	73 046,00	105 000,00	105 000,00	69,57
5179 - Ostatní nákupy j.n.	242 854,00	279 000,00	318 277,00	87,04
5194 - Věcné dary	97 351,00	100 000,00	100 000,00	97,35
51 - Neinvest.nákupy a souv.výdaje	1 527 490,24	1 915 130,00	2 183 986,00	79,76
5222 - Neinv.transf.občan.sdružením	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00
52 - Neinv.transf.soukromopráv.subj.	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00
5321 - Neinvestiční transfery obcím	1 000,00		1 000,00	
5361 - Nákup kolků	1 000,00	2 000,00	2 000,00	50,00
5362 - Platby daní a poplatků SR	43 700,00			
53 - Neinv.transf.veřejnopráv.subj.	45 700,00	2 000,00	3 000,00	2 285,00
5 - Běžné výdaje	3 002 598,24	3 717 480,00	4 004 541,00	80,77
6119 - Ostatní nákup DNM	62 920,00	50 000,00	63 000,00	125,84
61 - Invest.nákupy a souvisej.výd.	62 920,00	50 000,00	63 000,00	125,84
6 - Kapitálové výdaje	62 920,00	50 000,00	63 000,00	125,84
Výdaje celkem	3 065 518,24	3 767 480,00	4 067 541,00	81,37

3. Financování 2018

Název položky	Skutečnost	Rozpočet	Rozpočet	% SR	% UR
		schválený	po změnách		
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-530 199,26	1 151 700,00	1 134 482,00		
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-530 199,26	1 151 700,00	1 134 482,00		

4. Majetek

Účet - popis

Dlouhodobý nehmotný majetek

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 - Stavby

022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 - Pozemky

Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 - Oprávky ke stavbám

082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných

088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

5. Pohledávky

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé pohledávky			
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	28 687,00	-1 495,00	27 192,00

6. Závazky

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé závazky			
331 - Zaměstnanci	102 522,00	26 611,00	129 133,00
336 - Sociální pojištění	13 892,00	3 347,00	17 239,00
337 - Zdravotní pojištění	11 353,00	2 964,00	14 317,00
342 - Jiné přímé daně	19 290,00	-5 605,00	13 685,00
378 - Ostatní krátkodobé závazky	815,00		815,00

7. Stav úvěrů a půjček

Účet - název	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
---------------------	-----------------------	--------------	---------------------

8. Peněžní a ostatní fondy

Název fondu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat
-------------	-----------------------	-------

9. Stavy na běžných účtech a v pokladně

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 11 - Základní běžný účet ÚSC	2 368,65	
231 15 - Základní běžný účet ÚSC; výdaje	-41 202 418,64	-3 074 024,44
231 20 - Základní běžný účet ÚSC; příjmy	43 059 991,63	3 469 036,50
231 25 - Základní běžný účet ÚSC	-4 156,00	-136,80
231 30 - Základní běžný účet ÚSC	193 194,38	135 324,00
CELKEM	2 048 980,02	530 199,26

10. Přehled transferů poskytnutých jinými rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč
Ze státního rozpočtu	307 697,00	722 762,00
Od státních fondů		
Celkem	307 697,00	722 762,00

10.1. Přehled přijatých transferů ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč
6119			68 970,00
63410	Dotace ÚP	37 752,00	
98008	dotace na volbu prezidenta	29 424,00	29 424,00
98187	Volby do senátu a zastup.-2003	38 521,00	38 521,00
99069	Dotace KK- cesty	202 000,00	585 847,00
	Celkem ze státního rozpočtu	307 697,00	722 762,00

10.2. Přehled přijatých transferů od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč
-----------	-------------------------------------	---------------------	---------------------

10.3. Přehled přijatých transferů z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fc

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	202 000,00	
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	37 752,00	

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.8.2018 (dílčí přezkoumání)
- 2.5.2019 (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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2018 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění 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 č. 2018/472/P dne 27.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Bc. Lenka Najvarová

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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 2.5.2019.

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 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 4.12.2017 do 20.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období obec provedla 4 rozpočtová opatření: - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 9.3.2018 usnesením č. OZ 218/2018, bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 6.4.2018. Předložené rozpočtové opatření nebylo pro následné zaúčtování průkazným účetním záznamem, neboť neobsahuje finanční částky dle skutečnosti. Lze jen dovozovat, že se jedná o finanční částky v tisících a zaokrouhlené na dvě desetinná místa. Současně z předloženého a účetní jednotkou zveřejněného rozpočtového opatření není možno srozumitelně a přehledně určit, o jakou výši byly rozpočtové příjmy a výdaje upravovány. Účetní jednotka neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením rozpočtové položky 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu o částku ve výši 1.887,- Kč, - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29.8.2018 usnesením č. OZ 247/2018, bylo zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.9.2018. Tímto rozpočtovým opatřením byla provedena

	změna rozpočtu u rozpočtové položky 4111 "Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu" o částku ve výši 1.887,- Kč, - č. 3 schválené starostou dne 9.11.2018, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 19.12.2018, bylo zveřejněné internetových stránkách obce od 15.11.2018, - č. 4 schválené starostou dne 29.11.2018, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 19.12.2018 (dne 19.12.2018 byl schválen zastupitelstvem obce rozpočet na rok 2019). Zastupitelstvo obce dne 29.8.2018 usnesením č. OZ 247/2018 pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření do 300.000,- Kč s výhradou, aby na nejbližším zasedání zastupitelstva obce byla schválená rozpočtová opatření dána na vědomí. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce Tatrovice dne 20.12.2017 usnesením č. OZ 202/2017 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 2.615.775,- Kč a výdaje ve výši 3.767.480,- Kč. Rozpočtový schodek v objemu 1.151.705,- Kč bude financován z přebytku hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli byly rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.1.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. OZ 204/2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.1.2018, tj. do 30 dnů v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 4.12.2017 do 20.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce na rok 2017 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 3.5.2018 do 6.6.2018. Závěrečný účet obce Tatrovice za rok 2017 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2018 usnesením č. OZ 236/2018. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním

	hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.6.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce Tatrovice za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2018 usnesením č. OZ 237/2018.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231: - k 30.6.2018 ve výši 2.556.678,64 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu, - k 31.12.2018 ve výši 2.579.179,28 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena ručně a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za nájemným a za místním poplatkem ze psů je vedena ručně. Všechny pohledávky za místním poplatkem a nájemným za kontrolované období byly uhrazeny, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky vykazoval k 30.6.2018 a k 31.12.2018 nulový zůstatek.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena ručně v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury: - za měsíc červen 2018 od č. 43 do č. 48, od č. 50 do č. 52, - za měsíc listopad 2018 a prosinec 2018 od č. 96 do č. 106.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 13.12.2018 a v souladu se "Směrnicí č. 9 o inventarizaci majetku a závazků obce Tatrovice". Plán inventur vč. inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. OZ 23/2018. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 13.12.2018. Předpokládané datum zahájení a ukončení inventury od 29.12.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 21.1.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že namátkově vybrané inventurní soupisy k rozvahovým účtům 231, 321, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 389 a 403, neobsahovaly skutečnosti podle § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon"), v návaznosti na ustanovení § 30 odst. 12 zákona, a to tak, aby bylo možno zjištěné závazky, pohledávky, jiná aktiva a pasiva jednoznačně určit, v rozporu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona.

	Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a zdůvodnění postupu činností při fyzické inventuře v době po rozvahovém dni do 21.1.2019. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 52 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 106 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 byly vystaveny 3 odběratelské faktury, které byly k 30.6.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byly vystaveny 4 odběratelské faktury, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. OZ 205/2017 s účinností od 1.1.2018. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden až červen 2018). 2) Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2018 usnesením č. OZ 11/2018 s účinností od 1.11.2018. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc listopad a prosinec 2018). Kontrolou bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajícím funkci předsedy kontrolního a finančního výboru a dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajícím funkci člena finančního výboru byly v měsíci listopadu 2018 a prosinci 2018 vypláceny odměny v jiné výši, než kterou stanovilo zastupitelstvo obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 129 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. 115 do č. 129. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 224 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 č.: 211,

	212, 214, 215, 218, 219, 223 a 224.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2018 ve výši 2.535,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Kontrolou byly prověřeny návaznosti konečných a počátečních stavů za měsíce duben 2018 až červen 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Kontrolou byly prověřeny návaznosti konečných a počátečních stavů za měsíce září 2018 až prosinec 2018. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený usnesením zastupitelstva obce č. 80/2016 ze dne 16.3.2016 nebyl v kontrolovaném období září 2018 až prosinec 2018 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného: - k 30.6.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.784.607,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.276.909,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 507.698,62 Kč, - k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.595.717,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 122,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.065.518,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 530.199,26 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 557.300,62 Kč, který souhlasil se stavem rozvahovým účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Byla zjištěna záměna výnosového účtu, kdy výnos z prodeje nemovitého majetku - pozemků byl zaúčtován na účet 645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku místo na účet 647 Výnosy z prodeje pozemků. V průběhu kontroly opraveno opravným dokladem č. 00001. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2018 bylo

	zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 126.515,26 Kč, který souhlasil se stavem rozvahovým účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne 6.6.2018 uzavřená mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů, o.s., základní organizace Chodov, IČO 69979235, (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na úhradu části nákladů spojených s činností. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec nepředložila dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec Tatrovice předložila: - dohodu o provedení práce na "přípravu a roznesení volebních lístků pro volbu prezidenta České republiky konanou ve dnech 12. a 13.1.2018", - dohodu o provedení práce na "přípravu a roznesení volebních lístků pro volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR, konané ve dnech 5. a 6.10.2018". U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací dle počtu obálek (stanovená částka: počet obálek * Kč/kus)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Tatrovice nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Účetní jednotka neposkytla za kontrolované období žádnou účelovou dotaci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období obec přijala: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 30.450,- Kč k 30.6.2018 a ve výši 60.900,- Kč, která je vykázána na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 30.6.2018 a k 31.12.2018, - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.2.2018 s náklady ve výši 29.424,- Kč, doplatek ve výši 1.887,- Kč zaslán poskytovatelem dne 27.3.2018 na účet vedený u České národní banky, výpis č. 6, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01344/2018, uzavřené dne 30.5.2018, určenou na "Opravu místní komunikace na pozemku p.č. 945/23 a 440/7 v k.ú. Tatrovice" ve výši 202.000,- Kč. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12. roku, ve kterém je dotace poskytována. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 10.12.2018 se skutečnými náklady

	ve výši 585.847,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období obec nepředložila smlouvu o nájmu nebo pachtu.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o dílo ze dne 8.6.2018, uzavřená se zhotovitelem bss Báňská stavební společnost s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 25233866, na provedení díla "provedení oprav ploch před a pod Obecním úřadem v obci Tatrovice". Cena za provedení díla byla bez poptávkového řízení dohodnuta ve výši 484.171,- Kč bez DPH (s DPH ve výši 585.847,- Kč). Dodavatel akce schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2018 usnesením č. OZ 231/2018. Termín ukončení díla stanoven smlouvou nejpozději do 30.9.2018. Předložena faktura zhotovitele díla č. 760180041 ze dne ve výši 19.9.2018 ve výši 484.171,- Kč bez DPH. Smluvní cena byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - směnná smlouva uzavřená dne 21.3.2018 mezi obcí Tatrovice a Povodí Ohře, státní podnik, se sídlem Bezručova 4219, 430 03 Chomutov, IČO 70889988, o směně pozemku parcelní č. 986/4 o výměře 159 m ² v k.ú. Tatrovice ve vlastnictví Povodí Ohře, státní podnik a pozemku parcelní č. 284/12 o výměře 359 m ² v k.ú. Tatrovice ve vlastnictví obce Tatrovice. Důvodem směny byla potřeba Povodí Ohře zabezpečovat výkon své působnosti a předmět činnosti na pozemcích, které jsou korytem Tatrovického potoka. Rozdíl mezi oceněnými pozemky ve výši 12.920,- Kč uhradil státní podnik Povodí Ohře dne 28.5.2018. Záměr směny zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.12.2017 do 20.12.2017. Směna byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2018 usnesením č. OZ 224/2018, - kupní smlouva uzavřená dne 17.3.2018 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 945/87 o výměře 80 m ² v k.ú. Tatrovice. Smluvní cena ve výši 8.000,- Kč byla uhrazena dne 8.3.2018, bankovní výpis č. 30 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.12.2017 do 20.12.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. OZ 209/2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla předložena veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor devíti vnitřních směrnic 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, které byly aktualizovány s účinností od 1.1.2018. Aktualizaci směrnic schválilo zastupitelstvo obce dne 9.3.2018 usnesením č. OZ 219/2018.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Na svých zasedáních konaných ve dnech 9.3.2018, 6.6.2018, 29.8.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání) a 19.12.2018 se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou plnění

	přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, zprávami o činnosti výborů, aktualizací vnitřních předpisů obce, schválením inventarizace za rok 2017, směnnou smlouvou mezi obcí a státním podnikem Povodí Ohře, schválením žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, záměry prodeje pozemků, uzavřením smlouvy o dílo na opravu komunikace, schválením závěrečného účtu obce za rok 2017 vč. účetní závěrky sestavené k 31.12.2017, darovací smlouvou, pověřením starosty k provádění rozpočtových opatření do 300.000,- Kč, složením slibu členů zastupitelstva obce, volbou neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů a členů výborů, odměnami neuvolněných zastupitelů obce, rozpočtem na rok 2019, rezignací zastupitele a volbou nového zastupitele a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 9.3.2018, 6.6.2018, 29.8.2018 a 19.12.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 17.1.2018, 13.4.2018, 11.7.2018 a 19.12.2018. 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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2018:

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 písm. a) ad 1. - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce

- Obecní úřad plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce tím, že vyplácel odměny v jiné výši neuvolněným členům zastupitelstva obce, než které stanovilo zastupitelstvo obce dle usnesení č. OZ 11/2018 ze dne 31.10.2018.

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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

- Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a zdůvodnění postupu činností při fyzické inventuře v době po rozvahovém dni do 21.1.2019.

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

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- Namátkově vybrané inventurní soupisy k účtům 231, 321, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 389 a 403 neobsahovaly skutečnosti podle § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., a to tak, aby bylo možno zjištěné závazky, pohledávky, jiná aktiva a pasiva jednoznačně určit.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Rozpočtové opatření nebylo pro následné zaúčtování průkazným účetním záznamem, neboť neobsahuje finanční částky dle skutečnosti.

Napraveno.

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. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec neprovedla změnu rozpočtu rozpočtovým opatřením u přijatých transferů z jiných rozpočtů, tj. změnu rozpočtové položky 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu o částku ve výši 1.887,- Kč.

Napraveno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2018:

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 písm. a) ad 1. - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce

- Obecní úřad plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce tím, že vyplácel odměny v jiné výši neuvolněným členům zastupitelstva obce, než které stanovilo zastupitelstvo obce dle usnesení č. OZ 11/2018 ze dne 31.10.2018.

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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

- Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a zdůvodnění postupu činností při fyzické inventuře v době po rozvahovém dni do 21.1.2019.

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

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- Namátkově vybrané inventurní soupisy k účtům 231, 321, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337 a 389 neobsahovaly skutečnosti podle § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., a to tak, aby bylo možno zjištěné závazky, pohledávky, jiná aktiva a pasiva jednoznačně určit.

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 31.12.2018 (§ 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	4,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

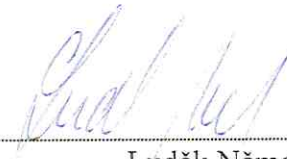
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Tatrovice k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 2.5.2019, bylo zjištěno, že:

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

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




Luděk Němec, starosta obce

Dne:

15. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatrovice	Luděk Němec
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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 finanční, 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 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 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 50.000,00 Kč.