

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.8.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.2.2018 (*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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2017 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 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 2017/122/P dne 26.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

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 14.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Tatrovice pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.11.2016 do 20.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byly účetní jednotkou provedeny 4 rozpočtová opatření: - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 1.2.2017 usnesením č. OZ 147/2017 týkající se navýšení příjmů rozpočtu - transfer ze státního rozpočtu - souhrnná dotace a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 17.3.2017, - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 12.4.2017 usnesením č. OZ 172/2017 týkající se navýšení výdajů rozpočtu na komunální služby a místní správu a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 2.5.2017, - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.7.2017 usnesením č. OZ 178/2017 týkající se přesunu finančních částek mezi položkami a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 12.7.2017, - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 27.9.2017 usnesením č. OZ 190/2017 týkající se přesunu finančních částek při snížení výdajů na opravy komunikací a navýšení výdajů na zastupitele a místní správu a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 23.10.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2015, usnesením č. 25/2015 a byl zveřejněn dne 17.3.2017, tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. OZ 204/2017 a zveřejněn 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce Tatrovice schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 2.212.800,- Kč a výdaje ve výši 3.175.580,- Kč. Rozpočtový schodek v objemu 962.780,- Kč bude financován z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. OZ 136/2016 dne 14.12.2016. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli byly stanoveny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 17.3.2017, tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu Tatrovice a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 28.3.2017 do 12.4.2017. Závěrečný účet obce Tatrovice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2017 usnesením č. OZ 162/2017. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou, na základě níž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce Tatrovice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.4.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejněn bude do schválení závěrečného účtu za rok 2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, 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 12.4.2017 usnesením č. OZ 163/2017.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu

	231 k 30.6.2017 ve výši 1.806.174,78 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu. Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 k 31.12.2017 ve výši 2.048.980,02 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 ruční evidence 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 místními poplatky a nájemným za kontrolované období byly uhrazeny, rozvahový účet 315 Jiné pohledávky byl k 30.6.2017 a k 31.12.2017 nulový.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena ručně v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc červen 2017 č. 36, od č. 39 do č. 44, od č. 46 do č. 51 a za měsíc prosinec 2017 od č. 95 do č. 115.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 6.12.2017 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 6.12.2017. Termín pro zahájení a ukončení inventarizačních činností stanoven od 29.12.2017 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 11.1.2018. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k účtům č. 019, 028, 314, 231, 331, 337, 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 51 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2017 uhrazeny. Kontrolou bylo zjištěno, že rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ve výkazu rozvahy zůstatek ve výši mínus 1.000,- Kč. Tento zůstatek vznikl chybným účtováním předpisu dodavatelské faktury č. 45 na účtu 321 - Dodavatelé. Chybné zaúčtování bylo opraveno opravným dokladem č. 2017/7/2 v průběhu kontroly. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 115 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 byly vystaveny 2 odběratelské faktury, které byly k 30.6.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo

	vystaveno 7 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Úprava výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 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 14.12.2016 usnesením č. OZ 138/2016, s účinností vyplácení od 1.1.2017. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden a únor 2017).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 117 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. 97 do č. 117. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 204 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 187 do č. 204.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2017 ve výši 27.456,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy 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 měsíc květen 2017 a červen 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. 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 měsíci překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2017. V průběhu kontroly byly opraveny rozvahové účty 031 - Pozemky, 554 - Prodané pozemky, 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, 321 - Dodavatelé a 518 - Ostatní služby opravným dokladem č. 2017/7/2. Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc

	červen 2017 od č. 292 do č. 318, které se vztahovaly k úhradám dodavatelských faktur, daňovým příjmům, platům, poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.6.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.334.337,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.072.298,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2017 byl přebytek ve finanční výši 262.039,07 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.078.753,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 126,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.574.839,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 503.914,31 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 312.269,07 Kč, který souhlasil se stavem rozvahovým účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 230.209,61 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období obec předložila darovací smlouvu: - ze dne 24.6.2017, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 9.500,- Kč s fyzickou osobou, bytem Sokolov za vystoupení na akci "Tatrovická pout" dne 24.6.2017. Poskytnutí daru schválil starosta obce v rámci svých kompetencí, - ze dne 24.6.2017, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč s fyzickou osobou, bytem Oloví za vystoupení na akci "Tatrovická pout" dne 24.6.2017. Poskytnutí daru schválil starosta obce v rámci svých kompetencí.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec Tatrovice uzavřela celkem 4 dohody o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy: dohoda o provedení práce na výmalbu budovy sdruženého objektu obce ze dne 16.2.2017 a dohoda o provedení práce na úklid budovy sdruženého objektu obce po výmalbě ze dne 16.2.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Tatrovice nemá vyhlášen „Program poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec uzavřela na základě předložené žádosti o dotaci ze dne 19.1.2017 "Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí příspěvku (dotace) z rozpočtu obce Tatrovice" dne 5.4.2017 s "Českým svazem včelařů, o.s. základní organizace Chodov", se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 899, IČO 69979235 (příjemce). Dotace ve výši 3.000,- Kč je poskytnuta za účelem úhrady částí 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 1.2.2017 usnesením č. OZ 149/2017. Žádost a veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 3 a odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 001689/2017-00 ze dne 29.6.2017 ve výši 170.000,- Kč. Použití dotace je účelově vázáno na realizaci projektu "Oprava havarijního stavu stávající dešťové kanalizace - Tatrovice". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 380.000,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno poskytovatelem v termínu do 10.12.2017 při dodržení podmínky, že dotace nesmí překročit 50 % skutečných nákladů. Ke smlouvě uzavřen Dodatek č. 1 ev. č. KK02543/2017 dne 2.10.2017, kterým byl projekt rozšířen na: "Oprava havarijního stavu stávající dešťové kanalizace - Tatrovice a oprava komunikace na pozemcích p. č. 945/20 a 945/78, oprava chodníku na pozemku p. č. 945/16 k. ú. a obec Tatrovice". Vyúčtování dotace bylo předloženo na Karlovarský kraj dne 6.12.2017 s celkovými náklady ve výši 350.815,60 Kč, kdy výše dotace dosahovala 48,46 % z celkových nákladů, - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24.058,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 9.10.2017, č.j. 3141/FI/17. Dotace je určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Vyúčtování dotace ze dne 13.12.2017, skutečné náklady činily 24.189,- Kč.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období obec neuzavřela smlouvu o nájmu nebo pachtu.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo: - ze dne 29.3.2017 uzavřená se společností PROSTROM Bohemia s.r.o., se sídlem 326 00 Plzeň, Železniční 18, IČO 26376717, na provedení díla "Ošetření památného stromu Tatrovická lípa". Cena za zhotovení díla smluvně stanovena ve výši 34.846,- Kč bez DPH (tj. 42.163,66 Kč vč. DPH)

	s termínem dokončení díla do června 2017. Předložena faktura dodavatele č. 17202 ze dne 28.7.2017 na částku ve výši 31.429,- Kč bez DPH (tj. ve výši 38.029,09 Kč vč. DPH). Sjednaná cena dle smlouvy byla dodržena. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 1.2.2017 usnesením č. OZ 150/2017, - č. bss-20-00-2017 ze dne 24.7.2017 uzavřená se společností bss Báňská stavební společnost s.r.o., se sídlem 356 58 Sokolov, Chebská 53, na provedení díla "Tatrovice - Oprava havarijního stavu stávající dešťové kanalizace". Cena za zhotovení díla byla smluvně stanovena ve výši 228.170,- Kč bez DPH (tj. 276.086,- Kč vč. DPH) s termínem dokončení díla do 31.10.2017. Předložena faktura dodavatele č. 17202 ze dne 28.7.2017 na částku ve výši 31.429,- Kč bez DPH (tj. ve výši 38.029,09 Kč vč. DPH). Sjednaná cena dle smlouvy byla dodržena. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.7.2017 usnesením č. OZ 181/2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - uzavřená dne 25.1.2017 mezi obcí Tatrovice a fyzickou osobou, bytem Tatrovice, o prodeji pozemkové parcely č. 967/5 o výměře 94 m² v k.ú. Tatrovice. Smluvní cena ve výši 9.400,- Kč byla uhrazena dne 16.1.2017 dle bankovního výpisu č. 11 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 29.11.2016 do 14.12.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. OZ 141/2016, - uzavřená dne 11.1.2017 mezi obcí Tatrovice a 2 fyzickými osobami, bytem Chodov, o prodeji pozemkové parcely č. 24/9 o výměře 19 m² v k.ú. Spomyšl u Vřesové, obec Tatrovice. Smluvní cena ve výši 1.900,- Kč byla uhrazena dne 16.1.2017 dle bankovního výpisu č. 7 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 7.7.2016 do 25.7.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 31.8.2016 usnesením č. OZ 118/2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 12.7.2017 o zřízení věcného břemene k majetku obce, a to pozemků parcelní č. 86/15 a č. 1030/1 vše v k.ú. Tatrovice, mezi obcí Tatrovice a fyzickou osobou, bytem Tatrovice, týkající se přístupu na pozemek parcelní č. 86/20 v k.ú. Tatrovice vlastníka - fyzické osoby. Záměr obce o zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce zveřejněno v termínu od 17.3.2017 do 12.4.2017. Zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2017, usnesením č. OZ 168/2017. Jednorázová úhrada provedena dne 3.5.2017 ve výši 5.000,-Kč dle bankovního výpisu č. 49 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 20.4.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	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. Obec má zpracován soubor devíti vnitřních směrnic, které byly aktualizovány s účinností od 1.1.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Na svých zasedáních, konaných ve dnech 1.2.2017, 12.4.2017, 10.7.2017, 27.9.2017 a 20.12.2017 se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávou o činnosti výborů a komisí, aktualizací vnitřních předpisů obce, rozpočtovými opatřeními, schválením realizace a dodavatele investiční akce "Oprava havarijního stavu stávající dešťové kanalizace - Tatrovice", uzavřením veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválením žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, záměry prodeje a pronájmu pozemků, uzavřením smluv o dílo, schválením závěrečného účtu obce za rok 2016 včetně účetní závěrky sestavené k 31.12.2016, přijetím nápravných opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce, rezignací na funkci člena zastupitelstva obce, změnou územního plánu, smlouvami o zřízení věcného břemene, střednědobým výhledem rozpočtu na léta 2019 - 2020, rozpočtem na rok 2018, inventarizací za rok 2017, odměnami neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.1.2018 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
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 1.2.2017, 12.4.2017, 10.7.2017, 27.9.2017 a 20.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 22.2.2017, 19.5.2017, 24.7.2017 a 20.10.2017. 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,
- 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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 (**napraveno**).

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 31.12.2017 (§ 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	4,80 %
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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.2.2018, bylo zjištěno, že:

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

Tatrovice dne 14.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

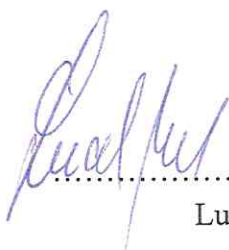
.....


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

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 Tatrovice o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 14.2.2018

Luděk Němec, starosta obce

Rozdělovník:

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