

Č. j.: KK/102/KN/24-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR 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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.08.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 20.03.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 29.03.2024 v souladu s ustanovením § 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 26.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.2024/129/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Michal Tvrdík - starosta obce
- Ing. Jitka Kovaříková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Nikola Jančarová
Ing. Bc. Eva Urbanová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 20.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.11.2023 do 28.12.2023 a na internetových stránkách obce od 20.11.2023 do 31.12.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Kontrolou bylo zjištěno, že 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."), návrh rozpočtu obce na rok 2024: - byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu až do zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 27.12.2023; - byl zveřejněn na internetových stránkách obce po zákonem stanovenou dobu, tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáváním v zastupitelstvu obce a až do zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 27.12.2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 9 rozpočtová opatření. Kontrolovaná rozpočtová opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 26.03.2024 usnesením č. OZ 02/24/03, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 10.04.2024 doposud; - č. 3/2024 schválené starostou obce dne 11.06.2024, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 19.06.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 17.06.2024 doposud; - č. 6/2024 schválené starostou obce dne 13.10.2024, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 16.12.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 18.11.2024 doposud; - č. 7/2024 schválené starostou obce dne 12.11.2024, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 16.12.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 18.11.2024 doposud. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Zastupitelstvo obce dne 26.03.2024 usnesením č. OZ 02/24/04 pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření v roce takto: - dotace (v příjmech i ve výdajích) neomezeně; - u příjmů neomezeně; - u výdajů maximálně 300.000,- Kč u jednotlivých položek s výhradou, aby na nejbližším zasedání zastupitelstva obce byla schválena rozpočtová opatření dána na vědomí. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením č. OZ 28/23/316 schválen vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 4.500.000,- Kč. Rozpočet je sestaven v třídění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.12.2023 doposud.

	Schválený rozpočet obce na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele, jimiž je obec povinna se řídit (§ 12 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů: - na straně příjmů - daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery; - na straně výdajů - vybrané rozpočtové paragrafy. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Kontrolou bylo zjištěno, že v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. byl schválený rozpočet obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.01.2022 do 31.12.2023. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolované období. 2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.12.2023 do 31.12.2024. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolované období. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2026 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce od 15.11.2024 do 31.12.2024. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 16.12.2024 usnesením č. OZ 07/24/05. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2024 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.05.2024 do 07.07.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2024 usnesením č. OZ 04/24/03.

	Projednání závěrečného účtu obce za rok 2023 bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, zároveň byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 06.07.2024 doposud. 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. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.06.2024 usnesením č. OZ 04/24/03, tedy stejným usnesením jako závěrečný účet. Obec byla upozorněna, že celoroční hospodaření obce a závěrečný účet se schvaluje podle zákona č. 250/2000 Sb., zatímco účetní závěrka se schvaluje podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, v platném znění. Jde tedy o dva odlišné procesy, proto by bylo vhodné je neprojednávat společně a neschvalovat v rámci stejného usnesení.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 3.210.222,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet), ke stejnému datu a u České národní banky ke dni 28.06.2024 (1 účet); - k 31.12.2024 ve výši 2.029.673,68 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu KEO4. Nedoplatky z místních poplatků (za komunální odpad, ze vstupného a za užívání veřejného prostranství) jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. K 31.12.2024 obec evidovala pohledávky za komunální odpad ve výši 6.566,70 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 vydaného starostou obce dne 16.12.2024, účinného od 17.12.2024 do 20.02.2025 a vnitřní směrnice č. 9/2022 Inventarizace majetku a závazků, účinné od 01.01.2022. Plán inventur na rok 2024 byl následně schválen i zastupitelstvem obce dne 16.12.2024 usnesením č. OZ 07/24/11. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 18.12.2024. Předpokládané zahájení jednotlivých inventur dne 18.12.2024 a ukončení dne 31.01.2025. Plán inventur obsahoval zdůvodnění ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 15.02.2025 s uvedením, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

	Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 021, 081, 031, 042, 311, 315, 231, 261, 321, 902.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 143 dodavatelských faktur (141 faktur v 1. číselné řadě a 9 faktur ve 2. číselné řadě). Ke dni 31.12.2024 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši 19.586,- Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo vystaveno 7 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2024 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	1a) Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce: - dne 30.01.2023 usnesením č. OZ 01/23/27 pro starostu, místostarostu, předsedy a členy výborů, členy zastupitelstva obce bez dalších funkcí, s účinností vyplácení dnem 01.02.2024; - dne 29.03.2023 usneseními (bez číselného označení) pro starostu, místostarostu, předsedu a člena finančního výboru, s účinností vyplácení ode dne zvolení do funkce; - dne 11.04.2023 usnesením č. OZ 23/23/274 pro předsedu a člena finančního výboru, s účinností vyplácení ode dne 11.04.2023; - dne 11.04.2023 usnesením č. OZ 23/23/27 pro člena zastupitelstva bez dalších funkcí, s účinností vyplácení ode dne 11.04.2023. 1b) Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla nově schválena zastupitelstvem obce dne 30.01.2024 usnesením č. OZ 01/24/02 pro neuvolněného starostu, místostarostu, předsedy výborů, členy výborů a členy zastupitelstva obce bez dalších funkcí, s účinností vyplácení dnem 01.02.2024. 1c) Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla dále schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2024 usnesením č. OZ 07/24/12 pod písm. a) pro neuvolněného starostu, místostarostu, předsedy výborů, členy výborů a členy zastupitelstva obce bez dalších funkcí, s účinností vyplácení dnem 01.01.2025. 2a) Výše peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, byla schválena zastupitelstvem obce: - dne 30.01.2023 usnesením č. OZ 01/23/27 pro předsedy a členy výborů, předsedu a člena komise pro sociální věci, kulturu a sport (kulturní komise), s účinností vyplácení dnem 01.02.2024; - dne 29.03.2023 usneseními (bez číselného označení) pro fyzické osoby ve funkci člena finančního výboru, předsedy a člena komise pro sociální věci, kulturu a sport, s účinností vyplácení ode dne zvolení do funkce; - dne 11.04.2023 usnesením č. OZ 23/23/274 pro fyzické osoby ve funkci člena kontrolního výboru, s účinností vyplácení ode dne 11.04.2023. 2b) Výše peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, byla nově schválena zastupitelstvem obce pro členy výborů, předsedu a členy komise pro sociální věci, kulturu a sport, s účinností vyplácení dnem 01.02.2024.

	2c) Výše měsíčního peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, byla schválena nově zastupitelstvem obce dne 16.12.2024 usnesením č. OZ 07/24/12 pod písm. b) pro členy výborů, předsedu a členy komise pro sociální věci, kulturu a sport, s účinností vyplácení dnem 01.01.2025. 3. Komise pro sociální věci, kulturu a sport je komise jmenovaná starostou obce. <u>A. Kontrolované období od 01.01.2024 do 30.06.2024</u> Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.06.2024: - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Kontrola mzdových listů všech 7 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce únor 2024 až červen 2024. <u>B. Kontrolované období od 01.07.2024 do 31.12.2024</u> Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.07.2024 do 31.12.2024: - nedošlo ke změně ve složení členů zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Zastupitelstvem obce dne 11.09.2024 usnesením č. OZ 06/24/09 bylo schváleno: - odvolání dosavadního předsedy finančního výboru dnem 30.09.2024, od 01.10.2024 tedy nově jen ve funkci člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí; - zvolení nového předsedy finančního výboru dnem 01.10.2024, do 30.09.2024 ve funkci člena finančního výboru (neuvolněný člen zastupitelstva obce); - zvolení nového člena finančního výboru dnem 01.10.2024 (fyzická osoba, která není členem zastupitelstva obce); Kontrola mzdových listů výše uvedených 2 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce září 2024 až prosinec 2024.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2024 ve výši 18.902,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 2.139,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený starostou obce dne 29.03.2023, nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2024 a prosinec 2024 překročen.

Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.027.481,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.984.512,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,38 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2024 schodek ve výši 957.031,32 Kč; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.466.409,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.620.752,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,30 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2024 schodek ve výši 2.154.342,73 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 2.279.913,91 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 2.587.053,04 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 31.01.2024 mezi obcí (dárce) a Agenturou osobní asistence a sociálního poradenství, o.p.s, se sídlem Hornická 1595, 356 01 Sokolov, IČO 26395517 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč určeného na provozní náklady agentury. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2024 usnesením č. OZ 01/24/04.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo obcí předloženo 13 dohod o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obec v kontrolovaném období poskytla na základě žádosti ze dne 31.07.2024, doručené na obecní úřad dne 05.08.2024, dotaci ve výši 60.000,- Kč Římskokatolické farnosti Chodov se sídlem Staroměstská 38, 357 35 Chodov, IČO 64843866, za účelem úhrady nákladů spojených s projektem "Obnova kostela sv. Erharda, Tatrovice". Dotace

	byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2024 o poskytnutí neinvestiční dotace obce Tatrovice uzavřené dne 12.09.2024. Žádost a veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce dne 05.08.2024 usnesením č. OZ 05/24/05 schválilo poskytnutí dotace a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18.09.2024 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření byla stále zveřejněna. Termín předložení vyúčtování dotace stanoven ve smlouvě do 30.11.2024. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 27.11.2024, celkové náklady činily celkem 112.200,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši, termín vyúčtování byl dodržen.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva č. 1/2024 uzavřená dne 20.10.2024 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemku parcelní č. 207/2 (trvalý travní porost) o výměře 200 m² v k. ú. Tatrovice, obec Tatrovice k zahrádkářským nebo rekreačním účelům, na dobu neurčitou od 01.12.2024. Roční nájemné stanoveno ve výši 1.000,- Kč ročně, poměrná část nájemného za prosinec 2024 ve výši 84,- Kč uhrazena dne 01.11.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis č. 11. Záměr pronájmu části pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 25.09.2024 do 13.10.2024 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.09.2024 do 10.10.2024. Pronájem pozemku byl schválen starostou obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 02.10.2024 mezi obcí (obdarovaný) a dvěma fyzickými osobami (dárce) na předmět daru - pozemek parcelní č. 645/97 Kč o výměře 27 m², v k.ú. Tatrovice, obec Tatrovice. Nabytí nemovitosti do vlastnictví obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2024 usnesením č. OZ 06/24/02.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 15.04.2024 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 08840474 (zhotovitel), na zhotovení díla: 1. Oprava povrchu u garáží, 2. Oprava povrchu komunikace ke hřbitovu, 3. Oprava povrchu pod zastávkou. Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 1.850.051,50 Kč bez DPH (tj. 2.238.562,30 Kč včetně DPH). Sjednaná cena odpovídá cenové nabídce zhotovitele ze dne 25.03.2024. Termín dokončení a předání díla sjednán do 05/2024. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.04.2024 usnesením č. OZ 03/24/03. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 07.05.2024. Ke kontrole byl dále předložen: - Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřený dne 19.06.2024, kterým byl doplněn odstavec č. VI - Platební podmínky smlouvy, byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 09.07.2024. (obsahově šlo jen o technickou změnu, která neměla vliv na podstatné náležitosti smlouvy); - Dodatek č. 2 ke smlouvě uzavřený dne 06.08.2024, kterým byla z důvodu víceprací ujednána cena díla nově ve výši 2.221.787,- Kč bez DPH (tj. 2.688.361,89 Kč včetně DPH), ostatní ujednání smlouvy

	se neměnily, byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 15.08.2024. Uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2024 usnesením č. OZ 05/24/03; - Dodatek č. 3 ke smlouvě uzavřený dne 12.09.2024, kterým byla z důvodu víceprací ujednána cena díla nově ve výši 2.361.787,- Kč bez DPH (tj. 2.857.761,89 Kč včetně DPH), sjednán termín dokončení a předání díla nově do 10/2024, ostatní ujednání smlouvy se neměnily, byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 18.09.2024. Uzavření dodatku č. 3 ke smlouvě bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2024 usnesením č. OZ 06/24/03. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura: - č. 44/24 vystavená dne 15.04.2024 ve výši 1.115.702,48 Kč bez DPH (tj. 1.350.000,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 18.04.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 4; - č. 83/24 vystavená dne 19.06.2024 ve výši 140.000,- Kč bez DPH (tj. 169.400,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 19.06.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 6.; - č. 95/24 vystavená dne 30.06.2024 ve výši 54.572,15 Kč bez DPH (tj. 66.036,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 09.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 7. - č. 96/24 vystavená dne 30.06.2024 ve výši 277.722,- Kč bez DPH (tj. 336.044,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 09.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 7. - č. 97/24 vystavená dne 30.06.2024 ve výši 262.035,74 Kč bez DPH (tj. 317.081,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 09.07.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 7. - č. 98/24 vystavená dne 30.06.2024 ve výši 371.735,20 Kč bez DPH (tj. 449.799,59 Kč včetně DPH), uhrazená dne 07.08.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 8. - č. 99/24 vystavená dne 30.06.2024 ve výši 140.000,- Kč bez DPH (tj. 169.400,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 12.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 9. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.10.2024, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy. Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla - "Oprava povrchů 3 úseků v obci Tatovice" nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, která nebyla předmětem kontroly.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 08.07.2024. Obec Tatrovice tedy nepodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023 nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem obce zastupitelstvem obce dne 19.06.2024, dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Pro podání písemné zprávy o plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků si obec stanovila lhůtu do 15.01.2025.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.01.2024, 26.03.2024, 12.04.2024, 19.06.2024, 05.08.2024, 11.09.2024 a 16.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 09.01.2025, tj. ve lhůtě do 15.01.2025 uvedené obcí v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn do zveřejnění rozpočtu (**napraveno**)
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. (**napraveno**)
- § 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Tatrovice nepodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2023 nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem obce zastupitelstvem obce dne 19.06.2024, tj. podala ji až dne 08.07.2024.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.08.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.08.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Nikola Jančarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2024, které se uskutečnilo dne 20.03.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Bc. Eva Urbanová, 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 ustanovením § 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 ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při prezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2024:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace prezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku prezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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

Při prezkoumání 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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
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 31.12.2024, které byly předloženy prezkoumávajícímu orgánu dne 20.03.2025, bylo zjištěno, že:

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

Tatrovce dne 20.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Handwritten signature

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE

(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Handwritten signature

Bc. Nikola Jančarová
kontrolor

Handwritten signature

Ing. Bc. Eva Urbanová
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 ustanovení § 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 ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovce o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

Handwritten signature of Michal Tvrdek

OBEC
TATROVCE
okres Sokolov

Dne: 20.03.2025

Michal Tvrdek, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatrovce	Michal Tvrdík
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.