

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.07.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.01.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.05.2020 v souladu s § 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 30.06.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání: **Obecní úřad Tatrovice**
Tatrovice 26
357 35 Chodov

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**
Závodní 353/88
360 06 Karlovy – Dvory

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 2020/186/P dne 3.7.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 19.1.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Martina Malečiková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 2.2.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 2.12.2019 do 19.12.2019 a na internetových stránkách obce v termínu od 2.12.2019 doposud. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 (před 1.1.2020) nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období obec provedla 5 rozpočtových opatření. 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 schválena rozpočtová opatření dána na vědomí. Zkontrolováno bylo rozpočtové opatření: - č. 1 schválené starostou obce dne 3.3.2020, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 13.5.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.3.2020, - č. 2 schválené starostou obce dne 12.8.2020, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 12.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.8.2020, - č. 4 schválené starostou obce dne 31.10.2020, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 11.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.11.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtové opatření č. 1 zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné prověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření č. 2 a č. 4 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. OZ 84/2019 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 3.373.100,- Kč a výdaje ve výši 5.109.324,- Kč. Schodek ve výši 1.736.224,- Kč bude hrazen z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet byl sestaven v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny rozpočtové třídy a rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 10.1.2020 (tj. do 30 dnů od jeho schválení) doposud.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. OZ 85/2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.1.2020, tj. do 30 dnů v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 2.12.2019 do 18.12.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 27.4.2020 do 13.5.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce od 27.4.2020 doposud. Závěrečný účet obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 usnesením č. OZ 114/2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15.5.2020 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) 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 za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 usnesením č. OZ 115/2020.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231: - k 30.6.2020 ve výši 2.696.488,70 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu. - k 31.12.2020 ve výši 2.378.110,48 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za nájemné a za místní poplatky ze psů je vedena ručně.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 11.11.2020

	a v souladu se "Směrnici č. 9 o inventarizaci majetku a závazků obce Tatrovice". Plán inventur vč. inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2020 usnesením č. OZ139/2020. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 9.12.2020. Zahájení inventury dne 31.12.2020 a ukončení dne 20.1.2021. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 20.1.2021. Zkontrolovány byly rozvahové účty 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337 a 342. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 90 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo vystaveno 5 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2020 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce proběhlo dne 18.12.2019 usnesením č. OZ 87/2019 a usnesením č. OZ 88/2019 s účinností vyplácení od 1.1.2020. Předloženy byly mzdové listy neuvolněného starosty a místostarosty, předsedů a členů kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce: - odměňování za měsíce leden 2020 až červen 2020, - odměňování za měsíce červenec 2020 až prosinec 2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 125 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2020 od čísla 116 do čísla 125. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 213 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období leden až červen 2020, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 30.6.2020 ve výši 13.576,00 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. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 31.12.2020 v nulové výši 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. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený usnesením zastupitelstva obce č. 80/2016 ze dne 16.3.2016 nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená

	k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2020 a k 31.12.2020. V průběhu kontroly byl opravným dokladem č.1/8 opraven stav rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a rozvahového účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 60.374,56 Kč, dále byl opraven záporný účetní stav účtu 321 - Dodavatelé a stav účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného: - k 30.6.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.401.779,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.504.219,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 29,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2020 byl schodek ve finanční výši 102.439,52 Kč, - k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.637.295,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.058.112,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 420.817,74 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 60.374,56 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 785.779,74 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 7.10.2020 mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., základní organizace Chodov, U Porcelánky 861, 357 35 Chodov, IČO 69979235, o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na činnost svazu. Poskytnutí daru bylo schváleno dne 20.11.2019 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 76/2019.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období byly obcí předloženy 3 dohody o provedení práce. Dohody byly uzavřeny na úklid, vedení kroniky obce a přípravu a roznesení lístků pro volby. Dohody obsahují mimo jiné období, ve kterém má být práce vykonána.

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. V kontrolovaném období obec poskytl: - na základě žádosti ze dne 31.1.2020 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60.000,- Kč žadateli – Římskokatolická farnost Chodov, se sídlem: Staroměstská 38, 357 35 Chodov, IČO: 64843866, na opravu památkově chráněného objektu, kostel sv. Erharda v Tatrovicích - periodický penetrační nátěr šindelové krytiny s dílčími opravami, restaurátorský záměr na venkovní kovový kříž s Kristem, případné zahájení restaurování. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 17.6.2020. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 19.2.2020 usnesením č. 106/2020. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.6.2020. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce stanoven smlouvou do 16.12.2020. Předložené vyúčtování ze dne 16.12.2020, skutečné náklady byly ve výši 63.000,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo bss-08-00-2020 uzavřená dne 16.4.2020 mezi obcí (objednatel) a bss BĀŇSKÁ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 25233866 (zhotovitel), na provedení díla "Podprogram 1 - Oprava opěrné zdi na pozemcích p.č. 989/12 a 945/25", se smluvní cenou ve výši 675.319,- Kč bez DPH (817.136,- Kč vč. DPH), s termínem realizace od 1.5.2020 do 31.10.2020. Smlouva o dílo byla schválena dne 19.2.2020 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 103/2020. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.4.2020, tj do 15 dnů od podpisu smlouvy. Dne 17.8.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo bss-08-00-2020, předmětem dodatku smlouvy se upravuje z "provedení gabionové zdi" na "oprava opěrné zdi na pozemcích p.p.č. 989/12 a p.p.č. 945/25". Dodatek č.1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 17.8.2020. Předávacím protokolem dne 31.10.2020 bylo dílo převzato bez vad a nedodělků. Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 760200055 ze dne 18.11.2020 ve výši 817.136,-Kč vč. DPH, která byla uhrazena dne 24.11.2020 částkou 500.000,-Kč, výpisem č. 123 a dne 25.11.2020 částkou 317.136,- Kč, výpisem č. 125 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Skutečně uhrazená cena díla byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.12.2020. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo a termín realizace byly dodrženy.
Smlouvy o převodu	Kupní smlouva uzavřená dne 19.8.2020 mezi obcí (prodávající)

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej parcely parc. č. 40/22 o celkové výměře 150 m ² a pozemek p.č. 40/28 o celkové výměře 148 m ² , v k.ú. Spomyšl u Vřesové, obec Tatrovice za kupní cenu ve výši 29.800,- Kč a úhrada poměrné části faktury za geometrický plán cena ve výši 2.333,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.3.2020 do 20.3.2020. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 usnesením č. 117/8/2020. Kupní cena ve výši 29.800,-Kč a úhrada poměrné části faktury za geometrický plán cena ve výši 2.333,- Kč byla uhrazena dne 18.8.2020 na bankovní účet obce výpis č. 86 vedený u Komerční banky, a.s..
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva na veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období zastupitelstvo obce schválilo dne 19.2.2020 usnesením č. OZ 97/2020 aktualizované směrnice č. 1 – 9 pro rok 2020.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Na svých zasedáních konaných ve dnech 19.2.2020, 13.5.2020, 12.8.2020 a 11.11.2020 se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, zprávami o činnosti výborů, schválením inventarizace za rok 2019, schválením závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. účetní závěrky sestavené k 31.12.2019, povodňovým plánem, schválením aktualizací směrnic pro rok 2020, schválením dodavatele a uzavřením smlouvy o dílo na akci "Oprava opěrné zdi na pozemcích p.č. 989/12 a 945/25", poskytnutím účelové dotace Římskokatolické farnosti Chodov ve výši 60.000,- Kč, dodatkem ke smlouvě o dílo na akci "Oprava opěrné zdi na pozemcích p.č. 989/12 a p.č. 945/25", rozpočtem obce na rok 2021, inventarizací za rok 2020 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.

II. Zástupce obce Tatrovice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,

- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.07.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 30.07.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Naděžda Klíčová, Martina Malečková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2020, které se uskutečnilo dne 28.01.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 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	5,11 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.01.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 02.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

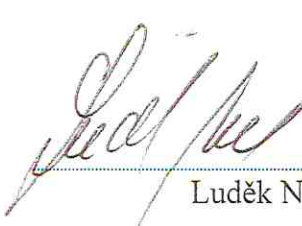
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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


Luděk Němec, starosta obce

OBEC
TATROVICE
okres Sokolov

Dne: 5.2.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tatrovice	Luděk Němec
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.