

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.03.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.06.2019 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 24.06.2019 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 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 **2019/216/P** dne 25.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 25.11.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

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:
Ing. Josef Švéda
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

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

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 12.03.2020.

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 30.11.2018 do 19.12.2018. 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 2019 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. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 2 schválené starostou obce dne 5.6.2019, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 2.6.2019, bylo zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.7.2019, - č. 4 schválené starostou dne 28.8.2019, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 28.8.2019, bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 20.9.2019, - č. 5 schválené starostou dne 20.11.2019, dané na vědomí zastupitelstvu obce dne 20.11.2019, bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 13.12.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. OZ 21/2018 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 3.300.000,- Kč a výdaje ve výši 4.375.568,- Kč. Schodek ve výši 1.075.568,- Kč bude hrazen z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.1.2019, tj. do 30 dnů od jeho schválení. 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	1) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 byl 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. 2) 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. 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 na rok 2018 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 20.5.2019 do 7.6.2019. Závěrečný účet obce Tatrovice za rok 2018 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. OZ 51/2019. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.6.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. 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 Tatrovice za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 5.6.2019 usnesením č. OZ 52/2019.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231: - k 30.9.2019 ve výši 3.211.081,77 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu, - k 31.12.2019 ve výši 2.798.928,22 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 nájemným a za místním poplatkem ze psů je vedena ručně.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury: - za měsíc září 2019 č. 63, č. 66 a od č. 72 do č. 82.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 13.12.2019 a v souladu se "Směrnicí č. 9 o inventarizaci majetku a závazků obce Tatrovice". Plán inventur vč. inventarizační komise byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. OZ 86/2019. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 31.12.2019. Předpokládané zahájení inventury dne 31.12.2019 a ukončení dne 31.1.2020. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.1.2020. Zkontrolovány byly rozvahové účty 031, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.

Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 82 dodavatelských faktur, které byly všechny k 30.9.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 110 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly vystaveny 4 odběratelské faktury, které byly všechny k 30.9.2019 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k témuž datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo vystaveno 6 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2019 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 19.12.2018 usnesením č. OZ 24/2018 a č. OZ 25/2018 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Předloženy byly mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů kontrolního a finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíce leden až září 2019).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 177 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. 162 do č. 177. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 216 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. 201 do č. 216.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.9.2019 ve výši 3.740,- 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, - k 31.12.2019 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 měsíci překročen.
Příloha rozvahy	Předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha	Předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2019. V průběhu kontroly byl opravným dokladem č. 00001 opraven stav rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a rozvahového účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výších 126.515,26 Kč a rozvahového účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 445.180,- Kč. Předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného: - k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.663.077,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.031.175,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 631.902,49 Kč, - k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.546.083,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.326.334,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 219.748,94 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 175.568,49 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu. V průběhu kontroly byl opravným dokladem č. 00001 opraven stav syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 222.590,- Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 201.427,06 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 5.4.2019 mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., základní organizace Chodov, se sídlem Vintířovská 899, 357 35 Chodov, IČO 69979235, o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na činnost svazu. Poskytnutí daru bylo schváleno dne 13.3.2019 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 43/2019.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec nepředložila dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo obcí předloženo 9 dohod o provedení práce. Dohody byly uzavřeny na nátěr plotu, obsluhu při společenské akci, očištění a oprava stávajícího oplocení

	na hřbitově, příprava a roznesení lístků pro volby. Dohody obsahují mimo jiné období, ve kterém má být práce vykonána.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec nepředložila veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo finanční výpomoci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období byla ke kontrole předložena: - účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje Program obnovy venkova, poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01860/2019 uzavřené dne 29.5.2019, ve výši 222.590,- Kč, na účel "Oprava střešní krytiny budovy obecního úřadu a oprava zpevněné plochy sběrného dvora". Dodatkem č. 1 ke smlouvě evid. č. KK 01860/2019/1 uzavřeného dne 14.10.2019 došlo k částečné změně specifikace účelu a upravení parametrů. Termín předložení závěrečného finančního vypořádání stanoven do 15.1.2020. Přijetí dotace od Karlovarského kraje bylo schváleno dne 5.6.2019 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 53/2019. Vyúčtování dotace bylo Karlovarskému kraji předloženo dne 10.1.2020 s celkovými náklady ve výši 362.170,- Kč. Podíl dotace činil 61,46 % z celkových nákladů, což bylo v souladu s podmínkou smlouvy, že poskytnutá dotace bude dosahovat max. 70% skutečných nákladů.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období obec nepředložila smlouvy nájemní k majetku obce.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla obcí za kontrolované období předložena Smlouva o dílo: - uzavřená dne 6.6.2019 mezi obcí (objednatel) a STAMO Stavby a střechy s.r.o., se sídlem Libavské Údolí č. p. 106, 357 51 Libavské Údolí, IČO 28160355, (zhotovitel), na provedení "Opravy střešní krytiny budovy Obecního úřadu", se smluvní cenou ve výši 299.314,- Kč bez DPH, s termínem realizace do 27.10.2019 a následným převzetím díla. Smlouva o dílo byla schválena dne 5.6.2019 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 55/2019. Předávacím protokolem dne 5.11.2019 bylo dílo převzato bez vad a nedodělků. Ke kontrole byla předložena zálohová faktura zhotovitele č. 1908023 ze dne 1.10.2019 ve výši 193.600,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 3.10.2019, bankovní výpis č. 108 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 1901015 ze dne 4.11.2019 ve výši 168.570,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 6.11.2019 dle bankovního výpisu č. 121 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo a termín realizace byly dodrženy, - uzavřená dne 28.8.2019 mezi obcí (objednatel) a bss BÁŇSKÁ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o., se sídlem Chebská 53, 356 58 Sokolov, IČO 225233866, (zhotovitel), na provedení "Panelová plocha pro sběr elektroodpadu v obci Tatrovice", se smluvní cenou ve výši 245.205,- Kč bez DPH

	(296.698,- Kč vč. DPH), s termínem realizace do 31.10.2019. Smlouva o dílo byla schválena dne 28.8.2019 zastupitelstvem obce usnesením č. OZ 66/2019. Předávacím protokolem dne 15.10.2019 bylo dílo převzato bez vad a nedodělků. Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 760190032 ze dne 15.10.2019 ve výši 245.205,- Kč bez DPH (296.698,- Kč vč. DPH), uhrazena dne 21.10.2019 dle bankovního výpisu č. 115 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo a termín realizace byly dodrženy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy o převodu majetku nebyly obcí za kontrolované období předloženy.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období obec nepředložila smlouvy o věcném břemenu k majetku obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebyla předložena veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 19.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání závěrečného účtu a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2018 zastupitelstvem obce (5.6.2019).
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období zastupitelstvo obce schválilo dne 13.3.2019 usnesením č. OZ 37/2019 aktualizované směrnice 1-9 pro rok 2019.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Na svých zasedáních konaných ve dnech 13.3.2019, 5.6.2019, 28.8.2019, 20.11.2019 a 18.12.2019 se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, zprávami o činnosti výborů, schválením inventarizace za rok 2018, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, schválením závěrečného účtu obce za rok 2018 vč. účetní závěrky sestavené k 31.12.2018, darovací smlouvou, minimální úhradou za zřízení věcného břemene, schválením aktualizací směrnic pro rok 2019, schválením dodavatele a uzavřením smlouvy o dílo na opravu střechy obecního úřadu, realizací akce "Oprava oplocení dětského hřiště" vč. schválení dodavatele prací, zřízením věcného břemene, záměry prodeje a směny pozemků, opravou plochy sběrného dvora vč. schválení dodavatele a uzavření smlouvy, uzavřením smlouvy o poradenské a konzultační činnosti při uplatňování územního plánu obce, střednědobým výhledem rozpočtu na léta 2021 a 2022, rozpočtem na rok 2020, inventarizací za rok 2019, odměnami neuvolněných zastupitelů na rok 2020, plánem kulturních akcí na rok 2020 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru v kontrolovaném období doložena zápisy z jednání výboru dne 13.3.2019, 5.6.2019, 28.8.2019

	a 20.11.2019. Činnost kontrolního výboru v kontrolovaném období doložena zápisy z jednání výboru dne 13.3.2019, 5.6.2019, 28.8.2019 a 20.11.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.
--	---

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 ručitélského 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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 **(napraveno)**

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

- § 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. **(napraveno)**

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

- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 11.12.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Ing. Josef Švéda, Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 12.03.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tatrovice za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 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	5,13 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.03.2020, bylo zjištěno, že:

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

Tatrovice dne 12.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Ing. Josef Švéda
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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Luděk Němec, starosta obce

Dne:

12.3. 2020

Rozdělovník: