

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice

IČO: 00573272

za rok 2021

OBECNÍ ÚŘAD OTOVICE	C.dgp.
29 -04- 2022	C.prac.
Počet listů Počet příloh..... Č.j.: 393/22	Ukl.zn.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2021 (dílčí přezkoumání)
- 28.02.2022 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 29.06.2021 v souladu s § 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 30.06.2021 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 uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Otovice**
Hroznětínská 130
362 32 Otovice

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 kraje pod č. 2021/188/P dne 30.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.07.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 2 ze dne 25.02.2022 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Stefana Švecová - starostka obce
- Martina Štiková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová
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 vyhodnocení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných obcí dne 25.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 13.11.2020 do 28.12.2020 a na internetových stránkách obce v termínu od 13.11.2020 do 31.12.2020.

	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 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 11 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 31.03.2021 usnesením č. 17/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.04.2021; - rozpočtové opatření č. 6/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 28.07.2021 usnesením č. 56/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.07.2021; - rozpočtové opatření č. 9/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 24.11.2021 usnesením č. 75/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.12.2021; - rozpočtové opatření č. 11/2021 schválené starostkou obce dne 30.12.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.01.2022. Kompetence k provedení rozpočtových opatření do konce roku 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 usnesením č. 89/21, a to pouze pro přesun ve výdajích, a to jednak pro starostku obce, tak i pro účetní obce. V rozporu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích: - starostka obce provedla rozpočtovým opatřením č. 11/2021 ze dne 30.12.2021 úpravu rozpočtu na straně příjmů, tedy v rozsahu, který jí nebyl stanoven zastupitelstvem obce; - usnesením zastupitelstva obce č. 89/21 ze dne 15.12.2021 byl neoprávněně pro účetní obce stanoven rozsah k provádění rozpočtových opatření. Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 2 a č. 6 byla na internetových stránkách obce v době dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo zveřejnění rozpočtových opatření předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 02.12.2020 usnesením č. 89/20 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 11.729.000,- Kč a výdaje ve výši 16.880.760,- Kč. Schodek ve výši 5.151.760,- Kč bude hrazen z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmů rozpočtové paragrafy a položky a u výdajů rozpočtové paragrafy.

	Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 28.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh rozpočtového výhledu obce na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 02.03.2018 do 28.03.2018. Rozpočtový výhled obce na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.03.2018 usnesením č. 26/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený rozpočtový výhled obce na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.04.2018 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 2) Návrh rozpočtového výhledu obce na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 08.11.2021 do 18.12.2021. Rozpočtový výhled obce na období let 2021 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 usnesením č. 85/11. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobém závazku a o finančních zdrojích. Schválený rozpočtový výhled obce na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2021 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené rozpočtové výhledy obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 24.05.2021 do 29.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 48/21 a č. 49/21. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.06.2021 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 24.05.2021 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 50/21.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 31.12.2021 ve výši 26.370.556,47 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 31.12.2021 ve výši 482.561,22 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO-W (poplatky ze psů). Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. V kontrolovaném období bylo odesláno 85 písemných upomínek. K 31.12.2021 byla evidována jedna pohledávka za místní poplatek za psa v celkové výši 150,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 21.12.2021 účinného od 30.12.2021 do 30.01.2022 a v souladu se směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 15.10.2013. Jmenována jedna šestičlenná inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 30.12.2021 do 20.01.2022 a dokladových inventur stanoveno v termínu od 20.01.2022 do 28.01.2022. Plán inventarizace majetku, závazků a pohledávek obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzické inventury hmotného majetku až po rozvahovém dni. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 21.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 031, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 419. Inventarizační rozdíly byly účetní jednotkou zjištěny
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 386 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno celkem 17 neuhrazených faktur v celkové výši 389.613,73 Kč, z toho 16 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 388.537,73 Kč a jedna neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 1.076,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno celkem 5 neuhrazených faktur v celkové výši 160.294,- Kč (z toho 3 ve lhůtě splatnosti v celkové výši 149.486,- Kč a 2 po lhůtě splatnosti ve výši 10.808,- Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů: - schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 12.12.2018 usnesením č. 103/2018 s účinností vyplácení ode dne 01.01.2019; - schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.01.2020 usnesením č. 13/2020 s účinností vyplácení ode dne 01.02.2020. V průběhu kontrolovaného období nebyli zastupitelstvem obce schvalovány žádné změny odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc duben 2021 až srpen 2021. Kontrolou bylo zjištěno: - zastupitelstvo obce schválilo dne 28.04.2021 usnesením č. 37/21 v bodě č. 9 vyplacení mimořádné odměny starostce obce a místostarostovi obce, které bylo vyplaceno ve výplatním období za měsíc říjen 2021; - zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2021 usnesením č. 88/21 v bodě č. 12 vyplacení mimořádné odměny starostce obce a místostarostovi obce, které bylo vyplaceno ve výplatním období za měsíc prosinec 2021. Kontrolou mzdového listu neuvolněné starostky obce bylo zjištěno, že neuvolněné starostce byla v kalendářním roce 2021 poskytnuta mimořádná odměna vyšší, než je dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jí zastávané funkce za měsíc stanoví zákon č. 128/2000 Sb. Mimořádná odměna byla neuvolněné starostce v kalendářním roce 2021 poskytnuta v souhrnné výši v částce o 5.098,- Kč vyšší, než jí mohla být poskytnuta v souladu s ustanovením § 76 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí obce, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti účetní jednotky za měsíc srpen 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.08.2021 ve výši 22.465,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit hlavní činnosti nebyl v měsíci srpnu 2021 překročen. Směrnicí obce – „Změna č. 8 Směrnice o oběhu účetních dokladů“ ze dne 01.08.2016, schválenou podpisem starostky obce dne 01.08.2016,

	účinnou dnem schválení, je stanoven pokladní limit ve výši 50.000,- Kč v součtu za pokladnu hlavní činnosti a pokladnu Fondu rozvoje bydlení. V pokladně Fondu rozvoje bydlení účetní jednotka v kontrolovaném období neúčtovala. Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 919,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně vykazovala k 31.12.2021 nulový zůstatek. Pokladní limit hlavní činnosti nebyl v měsíci prosinec 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.08.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31.08.2021: - nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2020 ve výši 4.969.973,32 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době dílčího přezkoumání byla tato částka přeúčtována na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období účetním dokladem č. ID/21/00010. Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.08.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.249.715,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.758.602,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.08.2021 byl přebytek ve výši 4.491.112,85 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.515.876,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 138,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.313.894,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,48 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 3.201.982,21 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.08.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.527.441,56 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.120.858,72 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne 10.11.2021, uzavřená mezi obcí (dárce) a společností Denní centrum Žirafa, z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary Drahovice, Gagarinova 506/20, IČO 26990075 (obdarovaný), na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč určeného na výdaje spojené s opravami a úpravami prostorů centra a pořízení potřebného vybavení centra. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29.09.2021 usnesením č. 66/21. Dar byl poskytnut obdarovanému dne 12.11.2021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., výpis č. 215. Kontrolou bylo prověřeno, že darovací smlouva byla opatřena doložkou § 41 zákon č. 128/2000 Sb.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo celkem 7 dohod provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 30.04.2021 na druh práce - zednické práce a práce při pořádání kulturních a sportovních akcí pořádaných obcí, na dobu určitou od 01.05.2021 do 31.12.2021, s rozsahem práce cca 250 hodin za rok; - uzavřená dne 12.05.2021 na druh práce - zajištění akcí pořádaných obcí - vítání občánků, čaje o páté pro seniory, mikulášská, na dobu určitou od 12.05.2021 do 31.12.2021, s rozsahem práce cca 150 hodin za rok; - uzavřená dne 01.09.2021 na druh práce - oprava a nátěr oplocení u parcely č. 411/1 vč. pořízení materiálu, na dobu určitou od 01.09.2021 do 15.10.2021, s rozsahem práce cca 50 hodin za rok Dle sdělení obce nebyl v kontrolovaném období uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva obce.
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, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Obec poskytla na základě žádosti: - ze dne 24.05.2021, doručené obci dne 09.06.2021, žadateli Linka bezpečí z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8, dotaci ve výši 3.000,- Kč na krytí nákladů spojených s provozem linky bezpečí do 31.12.2021. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31.03.2021 usnesením č. 30/21. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 31.05.2021. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Finanční prostředky byly poskytnuty bez povinnosti předložení vyúčtování poskytnutých prostředků.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva pachtovní - Pacht, uzavřená dne 18.01.2021 mezi obcí (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři) na části pozemků obce pozemkové parcelní č. 1525/1 o výměře 542 m ² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice,

	na požívání a užívání jako zahrady s účinností od 01.01.2021. Roční pachtovné dohodnuto ve výši 1.626,- Kč, se splatností vždy nejpozději do března příslušného kalendářního roku. Pachtovné za rok 2021 v plné výši bylo uhrazeno dne 08.03.2021 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 48. Záměr pachtu pozemků byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.10.2020 do 23.11.2020 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.10.2020 do 20.11.2020. Uzavření pachtovní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 75/20 a starostka obce byla pověřena jejím podpisem. .
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 07.06.2021 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku ve vlastnictví obce, pozemkové parcelní č. 1526/2 o výměře 28 m2 v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice. Dohodnutá kupní cena ve výši 2.800,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 21.06.2021, příjmový pokladní doklad č. PO/21/00627. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 04.02.2021 do 22.02.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 04.02.2021 do 26.02.2021. Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.05.2021 usnesením č. 42/21 a starostka obce byla pověřena jejím podpisem.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce jako veřejného zadavatele v případě veřejných zakázek malého rozsahu. Zkontrolována byla dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Otovice - oprava místní komunikace ul. Ke kovošrotu". Výzva k podání nabídek, včetně odkazu na internetovou stránku, kde byla k dispozici kompletní zadávací dokumentace, byla dne 17.03.2021 zaslána e-mailem pěti potencionálním dodavatelům. Lhůta pro podání nabídek do 01.04.2021. Do výběrového řízení se přihlásili dva z oslovených potenciálních dodavatelů. Podané nabídky hodnotila tříčlenná hodnotící komise podle jejich ekonomické výhodnosti, kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Protokol o otevírání obálek a jednání hodnotící komise ze dne 01.04.2021. Zastupitelstvo obce dne 28.04.2021 usnesením č. 39/21 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení, schválilo uzavření smlouvy o dílo se společností VIDEOST s.r.o., se sídlem Mostecká 377, 360 01 Otovice, IČO: 27995771, a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy. Smlouvou o dílo, uzavřenou dne 01.06.2021 byla sjednána smluvní cena dle nabídky ve výši 2.657.194,73 Kč včetně DPH (2.196.028,70 Kč bez DPH), s termínem ukončení díla do 31.12.2021. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 01.06.2021, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření.

	Předloženy faktury dodavatele: - č. 210192 ze dne 15.11.2021 ve výši 611.385,08 Kč bez DPH (tj. 739.775,95 Kč včetně DPH) uhrazena dne 10.12.2021, výpis č. 231; - č. 210200 ze dne 30.11.2021 ve výši 1.365.006,86 Kč bez DPH (tj. 1.651.658,30 Kč včetně DPH) uhrazena dne 29.12.2021, výpis č. 243; - č. 210216 ze dne 13.12.2021 ve výši 206.863,63 Kč bez DPH (tj. 250.304,99 Kč včetně DPH) uhrazena dne 31.01.2022, výpis č. 24. Vše uhrazeno z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. Výše skutečné uhrazené ceny za plnění díla ve výši 2.183.255,57 Kč bez DPH (tj. 2.641.739,23 Kč včetně DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.02.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních ze dne 28.06.2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 29.06.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 15.06.2021. Dle sdělení obce je tato písemná informace zároveň písemnou zprávou o plnění přijatých opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.01.2021, 24.02.2021, 31.03.2021, 28.04.2021, 26.05.2021, 23.06.2021, 28.07.2021, 29.9.2021, 27.10.2021, 24.11.2021 a 15.12.2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen "Fond rozvoje bydlení". Podmínky finanční podpory obce na opravy a modernizaci objektů a bytů ve správním území obce Otovice byly schváleny zastupitelstvem obce dne 28.01.2015. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.08.2021 ve výši 459.745,28 Kč souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.08.2021 ve výši 543.944,88 Kč souhlasil se součtem zůstatku rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 459.745,28 Kč) a zůstatku rozvahového účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 84.199,- Kč) ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2021 ve výši 482.561,22 Kč souhlasil se zůstatkem peněžních prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2021 ve výši 544.926,99 Kč souhlasil se součtem zůstatku rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 482.561,22 Kč) a zůstatku rozvahového účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 62.365,77 Kč) ke stejnému datu.

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

- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2021:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 102 odst. 2 písm. a) - Starostka obce neprovedla rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce

- Starostka obce provedla rozpočtovým opatřením č. 11/2021 ze dne 30.12.2021 úpravu rozpočtu na straně příjmů, tedy v rozsahu, který jí nebyl stanoven zastupitelstvem obce.

§ 102 odst. 2 písm. a) - Zastupitelstvo obce stanovilo rozsah k provedení rozpočtových opatření v rozporu se zákonem

- Usnesením zastupitelstva obce č. 89/21 ze dne 15.12.2021 byl neoprávněně pro účetní obce stanoven rozsah k provádění rozpočtových opatření.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Neuvolněné starostce obce byla v kalendářním roce 2021 poskytnuta mimořádná odměna vyšší, než je dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jí zastávané funkce za měsíc stanoví zákon.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 14.10.2021 za období od 01.01.2021 do 31.08.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 28.02.2022. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2021:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 102 odst. 2 písm. a) - Starostka obce neprovedla rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce

- Starostka obce provedla rozpočtovým opatřením č. 11/2021 ze dne 30.12.2021 úpravu rozpočtu na straně příjmů, tedy v rozsahu, který jí nebyl stanoven zastupitelstvem obce.

§ 102 odst. 2 písm. a) - Zastupitelstvo obce stanovilo rozsah k provedení rozpočtových opatření v rozporu se zákonem

- Usnesením zastupitelstva obce č. 89/21 ze dne 15.12.2021 byl neoprávněně pro účetní obce stanoven rozsah k provádění rozpočtových opatření.

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

c4 - překročení působnosti

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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 Otovice 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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,29 %

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 Otovice k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.02.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 07.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Naděžda Klíčová
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor interního auditu a kontroly

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 Otovice o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


Stefana Švecová, starostka obce

Dne:

29.4.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Otovice	Stefana Švecová
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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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.