

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 2022

OBECNÍ ÚŘAD OTOVICE	Č.dop.
- 9 -03- 2023	Č.přac. /m/
čet listů čet příloh 241/23	Ukl.zn.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.12.2022 (dílčí přezkoumání)
- 09.03.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 29.06.2022 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 29.06.2022 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/234/P dne 01.07.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová

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 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 § 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 09.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 23.11.2021 do 23.12.2021 a na internetových stránkách obce v termínu od 23.11.2021 do 31.12.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 1. lednem 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 8 rozpočtových opatření.

	Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 26.01.2022 usnesením č. 2/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.02.2022, - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30.03.2022 usnesením č. 19/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.04.2022, - č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 14.09.2022 usnesením č. 66/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.09.2022, - č. 7/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2022 usnesením č. 95/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.12.2022, - č. 8/2022 schválené starostkou obce dne 23.01.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.01.2023. Na zasedání zastupitelstva dne 30.11.2022 usnesením č. 103/22 byla zastupitelstvem obce pověřena starostka a místostarosta obce provedením rozpočtových opatření v případě potřeby do konce roku 2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření 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 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2021 usnesením č. 83/21 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 12.719.000,- Kč a výdaje ve výši 18.926.460,- Kč. Schodek ve výši 6.207.460,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny u příjmů i u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 22.12.2021 do 31.12.2022. 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	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.12.2021 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 30.05.2022 do 08.07.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2022 usnesením č. 43/22 a č. 44/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.07.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2022 usnesením č. 45/22.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 31.10.2022 ve výši 25.337.732,56 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu a Komerční banky, a.s. (poslední výpis k 31.12.2021), - k 31.12.2022 ve výši 26.588.348,33 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních 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 31.10.2022 ve výši 378.843,13 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 384.753,80 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 (poplatek ze psů a poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci). Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou

	písemných upomínek. V kontrolovaném období bylo dle sdělení obce zasláno 65 písemných upomínek. K 31.12.2022 byly evidovány pohledávky za místními poplatky: - za psa ve výši 1.650,- Kč, - za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci ve výši 30.889,- Kč, tj. v celkové výši 32.539,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě "Plánu provedení inventury za rok 2022 k 31.12.2022" vydaného starostkou obce dne 21.12.2022 účinného od 30.12.2022 do 30.01.2023 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 30.12.2022 do 20.01.2023 a dokladových inventur stanoveno v termínu od 20.01.2023 do 28.01.2023. Plán obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzické inventury hmotného majetku až po rozvahovém dni. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 21.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 041, 042, 067, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 419 a 469. Inventarizační rozdíly byly účetní jednotkou zjištěny a byly zaúčtovány do účetního období roku 2022.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 386 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno celkem 21 neuhrazených faktur v celkové výši 225.423,12 Kč (19 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 229.285,12 Kč, jedna částečně uhrazená faktura po splatnosti ve výši 10,- Kč a jeden neuhrazený dobropis po splatnosti ve výši -3.872,- 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 19 odběratelských faktur, z nichž bylo evidováno celkem 4 neuhrazených faktur v celkové výši 82.878,- Kč (z toho 3 po lhůtě splatnosti v celkové výši 80.278,- Kč a 1 ve lhůtě splatnosti ve výši 2.600,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2022 činil výši 204.489,- Kč a zahrnoval pohledávky za odeslané neuhrazené faktury a komunální odpad popelnice se vznikem v minulých letech přede dnem 01.01.2022, za nájemné pozemků a bytů včetně vyúčtování služeb a za náklady na zpracování územního plánu.
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 29.01.2020

	usneseními č. 13/20 a č. 14/20 s účinností vyplácení ode dne 01.02.2020, - schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.10.2022 usneseními č. 72/22 pro výkon starosty s účinností od 19.10.2022, č. 74/22 pro člena zastupitelstva bez výkonu funkce s účinností od 01.11.2022, č. 79/22 pro výkon funkce předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise bez udání účinnosti. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období schváleny: - žádné změny ve výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce. Ke kontrole předloženy výplatní listky neuvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce, předsedů komisí, členů výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, za měsíc červen 2022 až říjen 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že: - ve výplatním lístku neuvolněné starostky za měsíc červen 2022 bylo zjištěno vrácení přeplatku mimořádné odměny za rok 2021 ve výši 5.098,- Kč, - dvěma členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, vyplatil obecní úřad odměnu za celý měsíc září 2022, přestože jim dnem 23.09.2022, tj. prvním dnem voleb do zastupitelstva obce skončila činnost stejně jako jejich odměňování. Podle ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., má-li být poskytována odměna, musí ji na každé nové volební období stanovit příslušné zastupitelstvo obce nově, protože dosavadní usnesení o odměnách pozbývá účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo, - čtyřem členům kulturní komise a dále předsedovi kulturní komise, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, vyplatil obecní úřad odměnu za výkon funkce za celý měsíc říjen 2022, přesto, že odměny členům výborů a komisí byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19.10.2022 usnesením č. 79/22, a to bez uvedení účinnosti jejich vyplácení. Odměna těmto členům komise byla poskytnuta v rozporu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., dle kterého se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce stanovující odměnu za měsíc. Obecní úřad tak neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Na dotaz Krajského úřadu Karlovarského kraje zasláný Ministerstvu vnitra české republiky, odboru veřejné správy, dozoru a kontroly, bylo dopisem ze dne 06.03.2023 č. j.: MV - 37749-4/ODK-2023 sděleno stanovisko, že poskytnutí odměny předsedkyni a členům komisí za měsíc říjen 2022, kteří pracovali do i po ustavujícím zasedání zastupitelstva obce (tj. do dne 19.10.2022), není chyba nebo nedostatek.
--	--

	Ke kontrole předloženy výplatní lístky neuvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za období listopad 2022 a prosinec 2022. Za kontrolní období nebyly žádné mimořádné odměny schváleny a vyplaceny.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize hlavní činnosti účetní jednotky vystaveno celkem 1184 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti účetní jednotky za měsíc říjen 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti: - k 31.10.2022 ve výši 23.494,- 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, - k 31.12.2022 ve výši 2.220,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně vykazovala k 31.12.2022 nulový zůstatek. V pokladně Fondu rozvoje bydlení účetní jednotka v kontrolovaném období neúčtovala. Směrnicí obce – „Změna č. 8 Směrnice o oběhu účetních dokladů“ ze dne 01.08.2016, schválená starostkou obce dne 01.08.2016 a účinná dnem schválení, je stanoven pokladní limit ve výši 50.000,- Kč v součtu za pokladnu hlavní činnosti a za pokladnu Fondu rozvoje bydlení. Pokladní limit hlavní činnosti nebyl v měsíci říjnu 2022 a prosinci 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31.10.2022 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2021 ve výši 2.120.858,72 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době kontroly přeúčtováno účetním dokladem č. ID/22/00006.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.10.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.194.330,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 123,69 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.205.760,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,11 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2022 byl schodek ve finanční výši 1.011.430,30 Kč.

	- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.279.390,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 152,01 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.161.709,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 117.680,54 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 31.10.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.387.439,60 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.547.723,03 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva, kde by obec byla dárce.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy celkem 3 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 23.05.2022 na druh práce - úklidové práce v obci a práce při pořádání kulturních a sportovních akcí pořádaných obcí, uzavřená na dobu určitou od 24.05.2022 do 31.12.2022 v rozsahu práce cca 250 hodin za rok, - ze dne 28.10.2022 na druh práce - příprava kulturních a sportovních akcí pořádaných obcí, uzavřená na dobu určitou od 01.11.2022 do 28.12.2022 v rozsahu práce cca 30 hodin. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce 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 v kontrolovaném období poskytla mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 25.05.2022, žadateli Denní centrum Žirafa, z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary - Drahovice, Gagarinova 506/20, IČO 26990075, dotaci ve výši 20.000,- Kč, určenou na vybudování hrací a relaxační zóny pro klienty centra. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 25.05.2022 usnesením č. 40/22. Dotace ve výši 20.000,- Kč byla poskytnuta na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z prostředků rozpočtu, uzavřené dne 24.06.2022. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.12.2022.

	Do doby konečného přezkoumání hospodaření obce nebylo dle sdělení obce závěrečné vyúčtování dotace žadatelem předloženo.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - Smlouva pachtovní - Pacht, uzavřená dne 27.05.2022 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht části pozemku parcelní č. 668/21 o výměře 100 m² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice, za účelem užívání a požívání jako zahrady na dobu neurčitou s účinností od 01.05.2022. Pachtovné dohodnuto ve výši 300,- Kč za rok, se splatností vždy nejpozději do března každého kalendářního roku. Pachtovné za rok 2022 v plné výši bylo uhrazeno dne 17.01.2022 předchozím nájemcem na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 15 (tímto se dle smlouvy považuje úhrada pachtovného na rok 2022 za uhrazenou). Záměr pachtu pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06.04.2022 do 25.04.2022, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 25.05.2022 usnesením č. 38/22, které pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 08.06.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 728/13 o výměře 194 m² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice. Dohodnutá kupní cena ve výši 77.600,- Kč byla uhrazena dne 03.06.2022 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 108. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.10.2021 do 03.11.2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.02.2022 usnesením č. 14/22.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo obcí sděleno, že v kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.10.2022 byly obcí uzavřeny pouze smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a. s., které nebyly předmětem kontroly. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 480/2022, uzavřená dne 08.11.2022 mezi obcí (dále jen povinná) a Povodím Ohře, státní podnik, se sídlem 430 03 Chomutov, Bezručova 4219, IČO 70889988 (dále jen oprávněný), za účelem zřízení podzemního vedení kanalizace a NN kabel k areálu Povodňového dvora Otovice - v souvislosti s jejím umístěním, užíváním a s právem stezky a cesty, a to v rozsahu geometrického plánu, který je nedílnou součástí této smlouvy. Dále povinná dle této smlouvy umožní oprávněnému vstup na dotčené pozemky, a to pozemek parcelní č. 1026 (v rozsahu 363,1 m²) a č. 1462 (v rozsahu 207,4 m²), vše druh pozemku ostatní plocha, vše v k.ú. Otovice u Karlových Var po nezbytnou dobu a v nutném rozsahu za výše uvedeným účelem. Smlouva zřízena na dobu neurčitou a úplatně, a to za cenu ve výši 35.373,- Kč, která byla uhrazena dne 21.12.2022 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s.

	denní výpis č. 232. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 81/22.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce jako veřejného zadavatele v případě veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem "Vybudování In-line dráhy, beach volejbalové hřiště a parkoviště". Výzva k podání nabídek byla dne 05.04.2022 zaslána e-mailem pěti potenciálním dodavatelům včetně odkazu na internetovou stránku s kompletní zadávací dokumentací. Lhůta pro podání nabídek do 29.04.2022. Do výběrového řízení se přihlásili dva z oslovených potenciálních dodavatelů. Podané nabídky hodnotila dvoučlenná hodnotící komise podle jejich ekonomické výhodnosti, kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Protokol o otevírání obálek a jednání hodnotící komise ze dne 29.04.2022. Zastupitelstvo obce dne 25.05.2022 usnesením č. 35/22 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení a schválilo uzavření smlouvy o dílo se společností Stavební společnost Hubert, s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Nejdecká 329, IČO 26361913, a zároveň pověřilo starostku obce podpisem smlouvy. Ve smlouvě o dílo uzavřené dne 20.06.2022 s vítězným dodavatelem, byla dohodnuta cena (nabídková) díla ve výši 4.538.790,78 Kč bez DPH (tj. 5.491.936,84 Kč včetně DPH) a termínem provedení díla do 20.12.2022. Smlouva o dílo se všemi přílohami byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 04.07.2022, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele: - č. 2200022 ze dne 04.07.2022 ve výši 740.467,26 Kč bez DPH (895.965,38 Kč včetně DPH) uhrazena dne 27.07.2022, denní výpis č. 143, - č. 2200028 ze dne 01.08.2022 ve výši 817.809,10 Kč bez DPH (989.549,01 Kč včetně DPH) uhrazena dne 19.08.2022, denní výpis č. 158, - č. 2200029 ze dne 05.09.2022 ve výši 1.446.768,35 Kč bez DPH (1.750.589,70 Kč včetně DPH) uhrazena dne 07.10.2022, denní výpis č. 185, - č. 2200040 ze dne 03.10.2022 ve výši 854.171,69 Kč bez DPH (1.033.547,74 Kč včetně DPH) uhrazena dne 26.10.2022, denní výpis č. 198, - č. 2200044 ze dne 04.11.2022 ve výši 103.647,- Kč bez DPH (125.412,87 Kč včetně DPH) uhrazena dne 25.11.2022, denní výpis č. 216, - č. 2200057 ze dne 22.12.2022 ve výši 49.846,44 Kč bez DPH (60.314,19 Kč včetně DPH) uhrazena dne 27.12.2022, denní výpis č. 235, vše uhrazeno z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. Celková fakturovaná cena díla činila částku ve výši 4.013.709,84 Kč bez DPH (tj. 4.855.378,89 Kč včetně DPH), proti sjednané ceně

	bylo fakturováno o 525.080,94 Kč bez DPH méně. Dodatek ke smlouvě o dílo o změně ceny předložen nebyl. Skutečná cena byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 03.01.2023, tj. do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy.
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 08.07.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 28.06.2022. Zároveň byl v informaci stanoven termín pro podání zprávy o plnění přijatých opatření, a to k bodu nápravného opatření č. 1 do 30.06.2023, k bodu nápravného opatření č. 2 a č. 3 je tato písemná informace zároveň písemnou zprávou o plnění přijatých opatření.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 26.01.2022, 23.02.2022, 30.03.2022, 27.04.2022, 25.05.2022, 28.06.2022, 14.09.2022, 19.10.2022 (ustavující zasedání) a 30.11.2022. Zastupitelstvo obce bylo do dne 23.09.2022 sedmičlenné. Ode dne 19.10.2022 pracuje zastupitelstvo obce v počtu sedmi členů.
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 na rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.10.2022 ve výši 543.944,88 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 459.745,28 Kč) a zůstatku na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 84.199,- Kč) ke stejnému datu. - k 31.12.2022 ve výši 549.875,26 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 384.753,80 Kč) a zůstatku na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 165.121,46 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,
- 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

- § 102 odst. 2 písm. a) - Starostka obce neprovedla rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce (**napraveno**)
- § 102 odst. 2 písm. a) - Zastupitelstvo obce stanovilo rozsah k provedení rozpočtových opatření v rozporu se zákonem (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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. (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

§ 72 odst. 3 - Pozbytí účinnosti usnesení o stanovení odměn členům výborů ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměny stanovila

- Obec neposkytla odměnu pro členy výborů a zároveň nečlenům zastupitelstva obce jen za část měsíce září 2022, po kterou vykonávali svou funkci, nýbrž jim vyplatila měsíční odměnu za měsíc září 2022, přestože jim dnem 23.09.2022, tj. 1. dnem voleb do zastupitelstva obce, skončilo funkční období.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 05.12.2022 za období od 01.01.2022 do 31.10.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Naděžda Klíčová zápis z dílčího přezkoumání obce Otovice za rok 2022 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 9.3.2023. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Naděžda Klíčová, 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 § 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 § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2022:

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

§ 72 odst. 3 - Pozbytí účinnosti usnesení o stanovení odměn členům výborů ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměny stanovila

- Obec neposkytla odměnu pro členy výborů a zároveň nečlenům zastupitelstva obce jen za část měsíce září 2022, po kterou vykonávali svou funkci, nýbrž jim vyplatila měsíční odměnu za měsíc září 2022, přestože jim dnem 23.09.2022, tj. 1. dnem voleb do zastupitelstva obce, skončilo funkční období.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,61 %
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 Otovice k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 09.03.2023, bylo zjištěno, že:

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

Otovice dne 09.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Naděžda Klíčová
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice o počtu 16 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne: 09.03.2023

Stefana Švecová, starostka obce

OBEC OTOVICE

Hroznětínská 130
362 32 OTOVICE
IČ: 00573272 Tel.: 353 566 866

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Otovice	Stefana Švecová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.

Č. j.: KK/629/KN/22-9

Obec Otovice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2022, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2022.

Otovice dne 09.03.2023


.....
Stefana Švecová
starostka obce

OBEC OTOVICE

Hroznětínská 130

362 32 OTOVICE

IČ: 00573272 Tel.: 353 566 866