

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR KONTROLY

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

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Otovice**

IČO: 00573272

za rok 2024

OBECNÍ ÚŘAD OTOVICE	Č.dop.
20-05-2025	Č.prac.
Počet listů	Ukl.zn.
Počet příloh.....	
Č.j.:	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2024 (dílčí přezkoumání)
- 20.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 26.06.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání:**Obecní úřad Otovice****Hroznětínská 130****362 32 Otovice**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/168/P dne 27.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.12.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Stefana Švecová - starostka obce
- Ing. Petra Poláková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Bc. Eva Urbanová
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

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

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 20.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Otovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.11.2023 do 09.02.2024. 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 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 13 rozpočtových opatření: Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.01.2024, usnesením č. 3/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.02.2024; - č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.02.2024, usnesením č. 16/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.03.2024; - č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.03.2024, usnesením č. 25/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.04.2024; - č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2024, usnesením č. 34/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.05.2024; - č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2024, usnesením č. 40/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.06.2024; - č. 6/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2024, usnesením č. 50/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.07.2024; - č. 7/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 04.09.2024, usnesením č. 54/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.09.2024; - č. 8/2024 schváleno starostkou obce dne 30.09.2024, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 04.09.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.10.2024; - č. 12/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2024 usnesením č. 97/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.12.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněná do 31.12.2024. Zastupitelstvo obce dne 04.09.2024 usnesením č. 64/24 pověřilo starostku obce provedením rozpočtových změn v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu. Zastupitelstvo obce dne 18.12.2024 usnesením č. 98/24 pověřilo starostku obce provedením rozpočtových opatření potřebných pro rok 2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2023 usnesením č. 89/23 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 16.075.500,- Kč a výdaji ve výši 18.428.400,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 2.352.900,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce na rok 2024 vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu, kterými je obec povinna se řídit, na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.12.2023 do 31.12.2024. 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) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2021 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 až 2025 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 2) Návrh rozpočtového výhledu obce na období 2025 až 2029 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu na internetových stránkách obce od 15.01.2024 do 23.02.2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2025 až 2029, schválen zastupitelstvem obce dne 31.01.2024 usnesením č. 1/24, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2025 až 2029 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.02.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.05.2024 do 28.11.2024 a na internetových stránkách obce od 30.05.2024 do 30.06.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usnesením č. 47/24. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.06.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usnesením č. 48/24.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.10.2024 ve výši 41.776.135,58 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (2 účty, 1 z nich vkladový účet, potvrzení zůstatku ze dne 03.01.2024), u Raiffeisenbank, a.s. (1 účet), u České národní banky (1 účet), ke stejnému datu a u Komerční banky, a.s. (1 účet), k 31.12.2022 (poslední doložený výpis); - k 31.12.2024 ve výši 43.414.555,20 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny,

	a.s. (2 účty, 1 z nich vkladový účet, potvrzení zůstatku ze dne 03.01.2024), u Raiffeisenbank, a.s. (1 účet), u České národní banky (1 účet) a u Komerční banky, a.s. (1 účet), ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 31.10.2024 ve výši 70.779,49 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 89.011,83 Kč odpovídal stavu finančních 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, poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, poplatek za užívání veřejného prostranství a poplatek z pobytu). Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. V kontrolovaném období bylo zasláno 11 písemných upomínek. K 31.12.2024 byly evidovány pohledávky za místními poplatky ze psů ve výši 1.650,- Kč a za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci ve výši 46.958,- Kč, tj. v celkové výši 48.608,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 provedena na základě "Plánu provedení inventury za rok 2024 k 31.12.2024" vydaného starostkou obce dne 23.12.2024 účinného od 30.12.2024 do 30.01.2025 a v souladu se Směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 15.10.2013. Jmenována jedna sedmičlenná inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 30.12.2024 do 15.01.2025 a dokladových inventur stanoveno v termínu od 15.01.2025 do 28.01.2025. Plán obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzické inventury hmotného majetku po rozvahovém dni. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 23.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025. Inventarizační rozdíl nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 041, 042, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 374, 419 a 469.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 497 dodavatelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2024 evidováno celkem 23 neuhrazených faktur v celkové výši 187.483,53 Kč (21 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 184.730,83 Kč a 2 faktury po lhůtě splatnosti ve výši 2.752,70 Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur, z nichž byla k 31.12.2024 evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě

	splatnosti ve výši 7.000,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2024 činil 115.917,- Kč a zahrnoval i pohledávky za odeslané neuhrazené faktury z minulých let, za komunální odpad (popelnice), za nájemné pozemků a bytů včetně vyúčtování služeb a za náklady na zpracování územního plánu.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla nově schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 usnesením č. 92/23, s odvoláním na přílohu zápisu - Přehled platů a odměn, za výkon funkce starostky, předsedů výborů a komisí, členů výborů a komisí, a to jmenovitě, s účinností vyplácení dnem 01.01.2024. Pro členy zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla měsíční odměna schválena v maximální výši dle platného právního předpisu, a to obecně. Usnesením č. 92/23 bylo zároveň schváleno, že při souběhu více funkcí "náleží zastupiteli vyšší odměna" 2) Výše peněžitého plnění pro fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, byla nově schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 také v rámci usnesení č. 92/23, s odvoláním na přílohu zápisu - Přehled platů a odměn, za výkon funkce starostky, předsedů výborů a komisí, členů výborů a komisí, členů zastupitelstva bez dalších funkcí, a to jmenovitě, s účinností vyplácení dnem 01.01.2024. (ustanovení § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb.) 3) Místostarosta, jmenovitě, byl pro svoji funkci uvolněn, zastupitelstvem obce 19.10.2022 usnesením č. 73/22, s účinností od 19.10.2022. 4) Zastupitelstvo obce dne 27.11.2024 usnesením č. 95/24 schvaluje od 01.12.2024 změnu stavu funkce starostky z neuvolněné na uvolněnou. <u>Dílčí přezkoumání hospodaření obce:</u> I. Na zasedání zastupitelstva obce dne 31.01.2024 usnesením č. 15/24 byla schválena mimořádná odměna pro neuvolněnou starostu obce a uvolněného místostarostu obce, v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. II. Na zasedání zastupitelstva obce dne 26.06.2024 usnesením č. 54/24 byla schválena mimořádná odměna pro neuvolněnou starostku obce, v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.10.2024: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích.

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy neuvolněné starostky obce a uvolněného místostarosty obce za období leden 2024 až říjen 2024. Byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacených za měsíce leden 2024 až říjen 2024, včetně vyplacených mimořádných odměn, neuvolněné starostce obce, uvolněnému místostarostovi obce. Kontrolou bylo dále zjištěno, že mimořádná odměna byla vyplacena: - uvolněnému členovi zastupitelstva ve funkci místostarosty obce v zastupitelstvem obce stanovené výši ve výplatním termínu za měsíc únor 2024; - neuvolněnému členovi zastupitelstva ve funkci starostky obce v zastupitelstvem obce ve stanovených výších ve výplatním termínu za měsíc únor 2024 ve výplatním termínu za měsíc červenec 2024. <u>Konečné přezkoumání hospodaření obce:</u> Na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2024 usnesením č. 108/24 byla schválena mimořádná odměna pro neuvolněnou starostku obce, v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. V kontrolovaném období od 01.11.2024 do 31.12.2024: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích. Ke kontrole byl předložen mzdový list starostky obce a místostarosty obce za období listopad 2024 a prosinec 2024. Byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacených jim za měsíce listopad 2024 a prosinec 2024, včetně vyplacené mimořádné odměny starostce obce. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy zbývajících 5 neuvolněných členů zastupitelů obce za období leden 2024 až prosinec 2024. Byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacených za měsíce leden 2024 až prosinec 2024 zbývajícím 5 neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedy a 2 členů komise stavební a životního prostředí. Kontrolou bylo dále zjištěno, že mimořádná odměna byla vyplacena: - členovi zastupitelstva ve funkci od 01.12.2024 již uvolněné starostky obce v zastupitelstvem obce stanovené výši ve výplatním termínu za měsíc prosinec 2024. Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce 2024: - starostce obce, která po část roku 2024 zastávala funkci starostky obce již jako uvolněná členka zastupitelstva obce; - uvolněnému místostarostovi obce;
--

	nebyla vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která jim v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc, v souladu s ustanovením § 76 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede pokladní knihu hlavní pokladny a pokladní knihu Fondu rozvoje bydlení. Ke kontrole předložena ručně vedená pokladní kniha hlavní činnosti účetní jednotky za měsíc říjen 2024 a prosinec 2024. V kontrolovaném období nebyl v pokladní knize Fondu rozvoje bydlení zaúčtován příjem ani výdej, pokladní kniha Fondu rozvoje bydlení vykazovala k 31.12.2024 nulový zůstatek. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti: - k 31.10.2024 ve výši 48.400,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M, který ke stejnému datu činil 63.213,- Kč; - k 31.12.2024 ve výši 1.912,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2024 vykázána. 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 kontrolovaných měsících říjnu 2024 a prosinci 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.10.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.611.046,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 116,88 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.324.957,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,92 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2024 byl přebytek ve výši 7.286.089,08 Kč; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 27.325.117,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 142,61 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.376.006,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,34 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 8.949.111,31 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 31.10.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.531.515,49 Kč,

	který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.765.666,82 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 24.04.2024 mezi obcí (dárce) a spolkem Linka bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8, IČO 61383198 (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na činnost Linky bezpečí pro rok 2024. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2023 usnesením č. 77/23. Finanční dar ve výši 5.000,- Kč byl převeden na bankovní účet obdarovaného dne 10.05.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 99.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce, dohody o pracovní činnosti nebyly předmětem dohody.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce, dohody o provedení práce nebyly předmětem dohody.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo 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.“). V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 27.11.2023 žadateli Agentura domácí péče LADARA o.p.s., se sídlem Čankovská 1021/19, 360 05 Karlovy Vary, IČO 26406608, dotaci ve výši 10.000,- Kč určenou na poskytování sociálních služeb občanům. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.12.2023 usnesením č. 91/23. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z prostředků rozpočtu, uzavřené dne 27.02.2024. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování "je příjemce povinen dokládat obci a sdělit čerpání prostředků v příslušném roce". Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 05.12.2024, na obec doručeno dne 11.12.2024, celkové náklady ve výši 23.116,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 18.04.2024 mezi obcí (objednatel) a společností BÁČA stavební s.r.o., se sídlem Na Vlečce 179, 360 01 Otovice, IČO 04283554 (zhotovitel), na zakázku "Oprava komunikace a prostranství ul. Hroznětínská u Cukrárny". Cena díla byla sjednána ve výši 2.886.842,96 Kč bez DPH (tj. 3.493.079,98 Kč včetně DPH) a termínem provedení díla do 15.11.2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 23.04.2024, tj. byla uveřejněna do 30 dnů ode dne jejího uzavření.

	Ke kontrole předložena dodavatelská faktura: - č. 240100022 (339) vystavená dne 31.08.2024 ve výši 633.717,- Kč bez DPH (tj. 766.798,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 26.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 185; - č. 240100029 (355) vystavená dne 30.09.2024 ve výši 1.914.835,50 Kč bez DPH (tj. 2.316.951,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 04.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 191; - č. 240100025 (387) vystavená dne 30.09.2024 ve výši 67.765,50 Kč bez DPH (tj. 81.997,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 04.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 191; - č. 240100039 (471) vystavená dne 23.12.2024 ve výši 131.195,- Kč bez DPH (tj. 158.746,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 23.12.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 245; - č. 240100040 (470) vystavená dne 23.12.2024 ve výši 126.852,50 Kč bez DPH (tj. 153.492,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 23.12.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 245. Cena díla uvedená ve smlouvě o dílo nebyla překročena. Protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 30.10.2024, dílo bylo předáno dne 30.10.2024 s vadami a nedodělky, které byly odstraněny (doplnění dokumentace) do 29.11.2024. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.01.2025, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 30.04.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1068/3 o výměře 144 m² (ostatní plocha) v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice. Dohodnutá kupní cena ve výši 57.600,- Kč a náklady spojené s prodejem (tj. vklad vlastnického práva ve výši 2.000,- Kč) byla uhrazena dne 30.04.2024 na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 93. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 13.07.2023 do 17.08.2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.07.2023 do 31.07.2023. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 27.09.2023 usnesením č. 61/23.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s. a společností CETIN, a.s. Tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce jako veřejného zadavatele v případě veřejných zakázek malého rozsahu. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava komunikace a prostranství ul. Hroznětínská u Cukrárny" nebyla předmětem kontroly. Uzavřená související smlouva byla ověřena v rámci písemnosti "Smlouvy o dílo".
Informace o přijatých	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 27.06.2024, tj. v zákonem

opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2023 spolu se závěrečným účtem obce za rok 2023 zastupitelstvem obce dne 26.06.2024. Tato písemná informace byla zároveň písemnou zprávou o plnění přijatých nápravných opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zasedání zastupitelstva obce konalo ve dnech 31.01.2024, 28.02.2024, 27.03.2024, 24.04.2024, 29.05.2024, 26.06.2024, 04.09.2024, 30.10.2024, 27.11.2024 a 18.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla zároveň písemnou informací přijatých nápravných opatření a Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 27.06.2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen "Fond rozvoje bydlení". Podmínky finanční podpory obce na opravy a modernizace objektů a bytů ve správním území obce Otovice byly schváleny zastupitelstvem obce dne 28.01.2015. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.10.2024 ve výši 556.996,83 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (70.779,49 Kč) a zůstatku na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (486.217,34 Kč) ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 559.915,46 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (89.011,83 Kč) a zůstatku na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (470.903,63 Kč) a s konečným stavem fondu vykázaným ve výkazu Příloha, části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky ke stejnému datu.

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.12.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11.12.2024 za období od 01.01.2024 do 31.10.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Bc. Eva Urbanová a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2024, které se uskutečnilo dne 20.05.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2024:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.05.2025, bylo zjištěno, že:

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

Otovice dne 20.05.2025

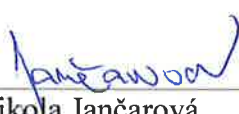
Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(3) odbor kontroly



Bc. Nikola Jančarová
kontrolor



Ing. Ivana Šreková
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržel:

OBEC OTOVICE

Hroznětínská 130

362 32 OTOVICE

IČ: 00573272 Tel.: 353 566 866



Dne: 20.05.2025

Stefana Švecová, starostka obce

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.