

Č.j.: 2204/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice

IČO: 00573272

za rok 2017

OBECNÍ ÚŘAD OTOVICE	Číslo:
25-05-2010	Uprac:
Počet listů	Ust.zá.
Počet příloh... 399/18	
Č.j.:	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2017 - 30.11.2017 (dílčí přezkoumání)
- 16.5.2018 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 28.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“) ve znění pozdějších dodatků.

Místo uskutečněného 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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/199/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:

Mgr. Jitka Brodská

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurních soupisů, byl učiněn dne 22.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.11.2016 do 15.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 12 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2017 usnesením č. 2/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 23.3.2017; - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2017 usnesením č. 11/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 23.3.2017; - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2017 usnesením č. 20/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.4.2017; - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce

	<p>dne 26.4.2017 usnesením č. 27/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 28.4.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2017 usnesením č. 51/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 8.6.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 usnesením č. 67/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 4.7.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017 usnesením č. 73/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 5.9.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017 usnesením č. 82/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.10.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017 usnesením č. 90/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.11.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 10/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2017 usnesením č. 97/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 4.12.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 11/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 108/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 28.12.2017;</p> <p>- rozpočtové opatření č. 12/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2017 usnesením č. 3/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.2.2018.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno průčtování rozpočtového opatření č. 9/2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Rozpočtový výhled</p>	<p>Rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018 byl vzat na vědomí zastupitelstvem obce dne 22.6.2016 usnesením č. 64/16. Obsahem výhledu jsou souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p> <p>Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018 byl zveřejněn na svých internetových stránkách dne 29.11.2017.</p> <p>Obec nezveřejnila rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, tj. do dne 23.3.2017.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2016, usnesením č. 112/16, schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.494.000,- Kč a výdaje ve výši 15.674.500,- Kč. Rozpočtový schodek v objemu 6.180.500,- Kč bude financován z prostředků přebytkového hospodaření obce v minulých letech. Součástí rozpočtu je roční splátka úvěru ve výši 1.220.000,- Kč.</p> <p>Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle</p>

	rozpočtové skladby. Závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmů rozpočtové položky a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 29.12.2016.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.4.2017 do 8.6.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 7.4.2017, v době kontroly byl návrh závěrečného účtu na internetových stránkách obce stále zveřejněn.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 usnesením č. 25/17, a to s výhradou, opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků jsou součástí schváleného závěrečného účtu.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.5.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2016 byla zastupitelstvem obce schválena dne 26.4.2017 usnesením č. 26/17.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.10.2017 ve výši 11.790.100,21 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 31.10.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.10.2017 ve výši 275.548,30 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.10.2017.</p> <p>Účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.10.2017 v objemu 3.160.713,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.10.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 9.997.314,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 31.12.2017.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 243.185,90 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.12.2017.</p> <p>Účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2017 v objemu</p>

	2.960.713,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke dni 31.12.2017.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO-W (poplatky ze psů). Ke dni 31.12.2017 bylo evidováno celkem 8 pohledávek za poplatky ze psů ve výši 1.650,- Kč. Nedoplatky poplatků ze psů jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc duben 2017 od č. 17-003-00103 do č. 17-003-00133, za měsíc říjen 2017 od č. 17-003-00278 do č. 17-003-00293 a za měsíc prosinec 2017 od č. 17-003-00356 do č. 17-003-00392.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 15.12.2017, účinného od 9.1.2018 do 30.1.2018 a v souladu se směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 15.10.2013. Jmenována byla jedna šestičlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 9.1.2018 do 30.1.2018. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 5.2.2018. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům č. 018, 019, 022, 041, 469, 231, 236, 311, 315, 321, 336, 451 a 378. Inventarizační rozdíl byl zjištěn u rozvahového účtu 031 - Pozemky ve výši 17.092,64 Kč, z toho rozdíl ve výši 15.646,- Kč byl v inventarizační zprávě zdůvodněn jako výpůjčka dobrovolného svazku obcí Region Karlovarský venkov, a rozdíl ve výši 1.446,64 Kč byl způsoben chybou, která vznikla při prodeji pozemku. Inventarizační rozdíl ve výši 1.446,64 Kč nebyl účetní jednotkou vyúčtován do účetního období roku 2017.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.10.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 343 dodavatelských faktur. K 31.10.2017 byly evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 5.863,- Kč a 21 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 3.107.194,13 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 392 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 3.971,- Kč a 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 181.489,80 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.10.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 28 odběratelských faktur. K 31.10.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.000,- Kč a 2 neuhrazené faktury po splatnosti zaúčtované na účtu 311 - Odběratelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 35 odběratelských faktur.

	K 31.12.2017 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 106.070,- Kč a 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 2.216,- Kč zaúčtovaná na účtu 311 - Odběratelé k témuž datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Úprava výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., účinného od 1.1.2017, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. 118/16 s účinností vyplácení od 1.1.2017. Kontrolovány byly mzdové listy uvolněného místostarosty, neuvolněné místostarostky a všech ostatních členů zastupitelstva, výborů a komisí obce za měsíc září 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.10.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1351 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2017 od č. 17-701-01014 do č. 17-701-01077. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1640 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 17-701-0101516 do č. 17-701-01574.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc říjen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve finančním objemu 16.164,- Kč souhlasil k 31.10.2017 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k témuž datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve finančním objemu 10.161,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy k témuž datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč (schválený starostkou obce dne 1.8.2016) nebyl v měsících říjen a prosinec 2017 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.10.2017. V průběhu kontroly byl zjištěn zůstatek na účtu 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Převod zůstatku účtu (schválený výsledek hospodaření obce za rok 2016) byl proveden v 11/2017 interním dokladem č. 1711-000136. Poskytnuté krátkodobé zálohy na transfery nebyly zaúčtované na účtu 373, v průběhu kontroly byly zaúčtovány interním dokladem č. 1711-000137. Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky

	sestavený k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc říjen 2017 od dokladu č. 17-801-01354 do dokladu č. 17-801-01514 v návaznosti na bankovní výpisy č. 171 až č. 189 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.10.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.920.069,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 120,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.346.565,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,78 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2017 byl přebytek ve výši 1.573.503,86 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.972.674,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 142,54 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.054.158,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,68 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl schodek ve výši 81.483,75 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.10.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.938.400,50 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.217.991,10 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 3.4.2017, která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.000,- Kč od fyzické osoby k účelovému použití na pořádání akcí a na odměny pro děti na „Sportovních a kulturních akcích obce Otovice“.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela celkem 11 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o přípravu novin, zednické práce, práce při pořádání kulturních a sportovních akcí pořádaných obcí, úklidové práce v obci, zajištění akcí

	<p>pořádaných obcí – vítání občánků, čaje o páté pro seniory, mikulášskou besídku, zpracování vyúčtování dotací a další.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na přípravu novin ze dne 2.1.2017 a dohoda o provedení práce na práce při přípravě kulturních a sportovních akcí pořádaných obcí ze dne 13.3.2017. Kontrolované dohody o provedení práce byly uzavřeny v rozsahu do 300 hodin za rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela novou pracovní smlouvu se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen „Program“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Obec poskytla na základě žádosti ze dne 30.1.2017 žadateli Nadační fond Gaudeamus, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČO 25228633, dotaci ve výši 2.000,- Kč, na pořádání dějepisné soutěže studentů gymnázií z České a Slovenské republiky. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 29.3.2017 usnesením č. 16/17. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 29.7.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování dotace stanoveno poskytovatelem v termínu do 30.1.2018. Vyúčtování dotace doloženo poskytovateli dne 27.11.2017.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec přijala:</p> <ul style="list-style-type: none"> - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy evid. č. KK01607/2017 – odboru regionálního rozvoje, uzavřené dne 12.6.2017 ve výši 150.000,-Kč, určenou na realizaci projektu "Přístřešek před klubovnou". Závěrečné vyúčtování dotace musí být dle smlouvy předloženo poskytovateli nejpozději do dne 10.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce doručené poskytovateli dne 8.12.2017, celkové náklady činily 433.635,- Kč, - na základě dopisu z Karlovarského kraje ze dne 9.10.2017 obec obdržela neinvestiční účelovou dotaci na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 24.058,- Kč. Vyúčtování dotace bylo odesláno poskytovateli dne 23.11.2017 (do 30 dní po ukončení činnosti okrskových komisí), celkové náklady na zajištění voleb byly vyčísleny v objemu 26.374,- Kč, - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 133.610,- Kč, který byl vykázán na rozpočtové položce 4112 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a neinvestiční transfer přijatý ze státního rozpočtu (úřad práce v rámci tzv. aktivní politiky zaměstnanosti) ve výši 630.683,- Kč, který byl rozpočtován na položce 4116 a dále investiční transfer přijatý ze státního rozpočtu ve výši

Smlouvy nájemní	<p>220.051,83 Kč, který byl rozpočtován na položce 4216.</p> <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva pachtovní - pacht části pozemkové parcely č. 668/31 o výměře 523 m² a části pozemkové parcely č. 668/28 o výměře 92 m² v k.ú. Otovice, uzavřená dne 1.7.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na dobu určitou od 1.7.2017 do 31.12.2017, a pacht pozemkové parcely č. 668/31 o výměře 729 m² a pozemkové parcely č. 668/28 o výměře 79 m² v k.ú. Otovice, uzavřený dne 1.7.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na dobu určitou od 1.1.2018 do 30.4.2019. Pachtovné za rok 2017 dohodnuto ve výši 923,- Kč a pachtovné za rok 2018 dohodnuto ve výši 2.424,- Kč za kalendářní rok. Záměr pronájmu - pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 9.6.2017 do 4.7.2017, pacht schválen usnesením zastupitelstva obce č. 60/17 ze dne 28.6.2017, - smlouva nájemní, uzavřená dne 1.6.2017 na pronájem nebytového prostoru na stavební parcele č. 112/2 - v objektu č.p. 87 v ul. Na Vlečce v Otovicích, v k.ú. Otovice mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na dobu neurčitou s platností od 1.6.2017. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 13.9.2016 do 8.6.2017. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2017 usnesením č. 49/17.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo ze dne 1.6.2017, uzavřená s dodavatelem EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO 45274924, na provedení zakázky "Komunikace v Březinkách". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 949.890,46 Kč bez DPH (tj. 1.149.367,46 Kč vč. DPH).</p> <p>Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1.6.2017 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 1.6.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 150600680001412017 ze dne 31.7.2017 ve výši 215.544,16 Kč bez DPH a faktura č. 150600680001892017 ze dne 31.8.2017 ve výši 734.346,30 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva uzavřená dne 15.11.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na koupi částí pozemku p.č. 867/23 díl o výměře 14 m², v k.ú. Otovice u Karlových Var za dohodnutou kupní cenu ve výši 5.600,- Kč. Smluvní cena byla uhrazena dne 16.11.2017 bankovním výpisem č. 199. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 6.2.2015 do 27.2.2015. <p>Převod pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 30.8.2017 usnesením č. 72/17,</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva uzavřená dne 10.11.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na koupi pozemku

	<p>p.č. 668/33 díl o výměře 351 m², v k.ú. Otovice u Karlových Var za dohodnutou kupní cenu ve výši 140.400,- Kč. Smluvní cena byla uhrazena dne 6.11.2017 bankovním výpisem č. 192. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 30.9.2016 do 17.10.2016.</p> <p>Převod pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2017 usnesením č. 40/17.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o úvěru z fondu rozvoje bydlení uzavřená dne 9.10.2017 s občanem obce na financování instalace plynového kotle s připojením k plynovodu v rodinném domě v celkové výši 60.000,- Kč. Smlouva obsahuje sjednaný úrok ve výši 3 % p.a. a splátkový kalendář o měsíčních splátkách. Poskytnutí půjčky bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017 usnesením č. 83/17.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce, uzavřená dne 30.6.2017 mezi obcí (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Václav Vaidiš Elektromontáže s.r.o., se sídlem 362 63 Dalovice, Botanická 276, IČO 26382300, zastoupená na základě plné moci fyzickou osobou (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1015/19 a pozemku p.č. 986/50, vše v k.ú. Otovice u Karlových Var. Jednorázová náhrada ve výši 3.100,- Kč byla uhrazena dne 25.8.2017 na běžný účet vedený u České spořitelny, a.s., účetní doklad č. 17-801-01189. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 usnesením č. 66/17.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Komunikace v Březinkách". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 1.6.2017. Zadavatel veřejné zakázky obeslal výzvu k podání nabídky třem dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily tři dodavatelské subjekty, posouzení a vyhodnocení došlých nabídek bylo provedeno jmenovanou čtyřčlennou hodnotící komisí dne 23.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2017 usnesením č. 54 /17. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1.6.2017 s vítězem soutěže EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO 45274924, s nabídkovou cenou ve výši 949.890,46 Kč bez DPH (tj. 1.149.367,46 Kč vč. DPH). Cena díla dle smlouvy ve výši 949.890,46 Kč bez DPH byla dodržena.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace o přijatých právních opatřeních nebyla zaslána Krajskému úřadu Karlovarského Kraje v zákonem stanovené lhůtě.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V průběhu kontrolovaného období obec vydala Změnu č. 9 Směrnice o oběhu účetních dokladů, a to doplnění podpisového</p>

<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>řádu s účinností od 1.1.2017.</p> <p>V kontrolovaném období se konalo jednání zastupitelstva obce ve dnech 25.1.2017, 22.2.2017, 29.3.2017, 26.4.2017, 31.5.2017, 28.6.2017, 30.8.2017, 4.10.2017, 25.10.2017, 29.11.2017 a 13.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiného hospodařením obce za rok 2016, kontrolou přijatých usnesení, rozpočtovými změnami, hospodařením ZŠ a MŠ Regionu Karlovarský venkov za rok 2016, poskytnutím darů a dotací z rozpočtu obce, žádostí o poskytnutí půjčky, smlouvou o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvou o právu provést stavbu, schválením závěrečného účtu za rok 2016, schválením účetní uzávěrky obce za rok 2016, záměry pronájmu a prodeje pozemku, výběrem zhotovitele na opravu střechy bytového domu Luční 6, kupní smlouvou, smlouvou o smlouvě budoucí kupní, nájemními smlouvami, opravou stávající splaškové a dešťové kanalizace u objektu ZŠ a MŠ, smlouvou o bezúplatném převodu, odměnami pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 1.1.2018, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Krajskou knihovnou Karlovy Vary na zajištění obměny knižního fondu, rozpočtem obce na rok 2018, hospodařením obce za období 1-11/2017, možností podání žádostí o dotace na rok 2018 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Obec má zřízen "Fond rozvoje bydlení" (dále jen FRB). Podmínky finanční podpory obce na opravy a modernizaci objektů a bytů ve správním území obce Otovice byly schváleny zastupitelstvem obce dne 28.1.2015.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.10.2017 ve výši 275.548,30 Kč souhlasil se zůstatkem běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 419 - Ostatní fondy k 31.10.2017 ve výši 521.243,70 Kč nesouhlasil se stavem peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 275.548,30 Kč) a se stavem peněžních prostředků na syntetickém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 295.695,40 Kč). Při kontrole fondu byl zjištěn rozdíl 50.000,- Kč, který vznikl nesprávným převodem poskytnuté půjčky z běžného účtu č. 800478379/0800 vedeného u České spořitelny. Tento převod měl být uskutečněn z účtu fondu č. 981224-800478379/0800. V průběhu kontroly napraveno převodem částky 50.000,- Kč z běžného účtu na účet fondu.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 243.185,90 Kč souhlasil se zůstatkem běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2017 ve</p>

	výši 522.542,- Kč souhlasil se součtem stavu peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 243.185,90 Kč) a stavu peněžních prostředků na syntetickém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 279.356,10 Kč).
Nespecifikován	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 23.1.2017, 20.2.2017, 27.3.2017, 24.4.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 28.8.2017, 2.10.2017, 23.10.2017, 27.11.2017 a 11.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 23.3.2017, 21.6.2017 a 9.11.2017. Oba výbory pracují v počtu pěti členů.

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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2017:

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. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

- Obec nezveřejnila rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, tj. do dne 23.3.2017.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- Inventarizační rozdíl ve výši 1.446,64 Kč nebyl účetní jednotkou vyúčtován do účetního období roku 2017.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 71, 72 odst. 1 a 3 - Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům zastupitelstva. **(napraveno)**
- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů