

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

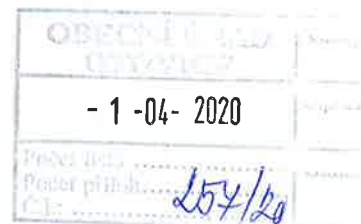
ODBOR FINANČNÍ

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 2019



Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.11.2019 (dílčí přezkoumání)
- 19.02.2020 - 20.02.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.06.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 19.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad 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 2019/169/P dne 20.06.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 14.01.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Dagmar Boušová, DiS.

Bc. Dagmar Klemáková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 20.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 23.11.2018 do 12.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 11 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 30.1.2019 usnesením č. 3/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 6.2.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 27.3.2019 usnesením č. 34/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.4.2019, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 29.5.2019 usnesením č. 41/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 5.6.2019, - rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 25.9.2019 usnesením č. 58/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 7.10.2019, - rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 27.11.2019 usnesením č. 70/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 3.12.2019. Kompetence k provedení posledních případných rozpočtových opatření do konce roku 2019 pro starostku a místostarostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 27.11.2019 usnesením č. 71/19. 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2018, usnesením č. 98/18, schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 8.669.750,- Kč, výdaje ve výši 10.476.400,- Kč, financování ve výši 1.806.650,- Kč. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmů rozpočtové paragrafy a položky a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. 26/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 2.3.2018 do 28.3.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.4.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 17.4.2019 do 30.5.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2019 usnesením č. 44/19 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.5.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2018 byla zastupitelstvem obce schválena dne 29.5.2019 usnesením č. 45/19.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.9.2019 ve výši 15.971.364,55 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 17.717.672,42 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.9.2019 ve výši 267.388,39 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 303.971,57 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. - k 30.9.2019 v objemu 860.713,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 v objemu 560.713,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO-W (poplatky ze psů). Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. K 31.12.2019 byly evidovány 2 pohledávky za místním poplatkem v celkové výši 300,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému

	datu. V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2019 od č. 19-003-00260 do č. 19-003-00282 a za měsíc prosinec 2019 od č. 19-003-00341 do č. 19-003-00370.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 18.12.2019 účinného od 30.12.2019 do 30.1.2020 a v souladu se směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 15.10.2013. Jmenována jedna šestičlenná inventarizační komise. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020. Plán inventur a inventurní soupisy obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 031, 469, 315, 231, 041, 042, 236, 261, 311, 194, 321, 315, 331, 336, 337, 451, 901, 902 a 909. Inventarizační rozdíl byl zjištěn u rozvahového účtu 031 - Pozemky ve výši 15.646,- Kč. V inventarizační zprávě je zdůvodněn jako výpůjčka pozemku v hodnotě 15.646,- Kč dobrovolnému svazku obcí Region Karlovarský venkov, který je svěřil do užívání školské právnické osobě, k zajištění školní a předškolní výchovy v rámci obcí, které jsou členy tohoto svazku, na dobu neurčitou, po dobu činnosti této právnické osoby.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 284 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 bylo evidováno 20 neuhrazených faktur, z toho 14 faktur ve lhůtě splatnosti a 6 po lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 173.047,37 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 395 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 20 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 215.411,04 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. K 30.9.2019 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve finanční výši 40.414,04 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 37 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve finanční výši 114.358 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 12.12.2018 usnesením č. 103/2018 s účinností vyplácení ode dne 1.1.2019.

	Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden až září 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1157 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. 18-701-01103 do č. 18-701-01137 včetně jejich zaúčtování. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1495 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. 18-701-01415 do č. 18-701-01449 včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2019 a prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 ve výši 16.543,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 773,- Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč (schválený starostkou obce dne 1.8.2016) nebyl v měsících září a prosinci 2019 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.352.181,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 127,26 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.621.500,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2019 byl přebytek ve výši 4.730.681,43 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.823.799,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 165,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.009.481,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,59 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl přebytek ve výši 6.814.318,48 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl

	zisk ve výši 6.559.125,32 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.487.239,35 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena: - darovací smlouva, uzavřená dne 22.7.2019 mezi obcí Otovice (obdarovaný) a čtyřmi fyzickými osobami (dárce), která se týká přijetí nemovitého daru a to pozemkové parcely č. 53/22 v k.ú. Otovice u Karlových Var, druh pozemku zahrada o výměře 18 m². Nabytí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019 usnesením č. 48/19; - darovací smlouva, uzavřená dne 17.12.2019 mezi obcí Otovice (obdarovaný) a společností Direct Import Group, s.r.o., se sídlem Hroznětínská 87, 360 01 Otovice, IČO 27963659 (dárce), která se týká přijetí movitého daru v hodnotě 12.139,05 Kč za účelem využití při kulturních a sportovních akcích obce Otovice. Nabytí daru bylo schváleno starostkou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Obec předložila ke kontrole 13 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o úklid obce a o práce při pořádání kulturních a sportovních akcí pořádaných obcí, o roznášení novin Naše ves, o úklid prostorů obecního úřadu, o zednické práce, o údržbu a opravy bytového fondu a o zajištění provozování atrakcí při kulturních akcích pořádaných obcí. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 na přípravu novin a dohoda o provedení práce ze dne 28.6.2019 na práci správce sportovního areálu, tj. objednávání termínů, kontrola stavu hřišť, opravy a údržba povrchů, ochranných sítí a o úklid sněhu na sportovním areálu. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec poskytla na základě žádosti: - ze dne 29.4.2019 žadateli Linka bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8, IČO 61383198, dotaci ve výši 2.000,- Kč na krytí nákladů spojených s provozem linky bezpečí. Žádost neobsahovala dobu dosažení účelu, tj. náležitost § 10a odst. 3 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace ve výši 2.000,- Kč rozhodlo zastupitelstvo obce dne 29.5.2019 usnesením č. 49/19. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 17.6.2019, - ze dne 30.1.2019 žadateli Nadační fond Gaudeamus při gymnáziu Cheb, se sídlem Nerudova 7, IČO 25228633, dotaci ve výši 3.000,- Kč na pořádání dějepisné soutěže. Žádost neobsahovala požadovanou částku dotace, tj. náležitost § 10a odst. 3 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč rozhodlo zastupitelstvo obce dne

	29.5.2019 usnesením č. 42/19. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 11.6.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 13.1.2020 včetně dodavatelské faktury na nákup odborné literatury v počtu 350 ks ve výši 160.370,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržela obec: - dotaci od Ministerstva financí ČR ve výši 29.000,- Kč, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 9.7.2019, dotace čerpána ve výši 26.872,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 2.128,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 10.7.2019.
Smlouvy nájemní	Obec nepředložila ke kontrole nájemní smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 2.1.2019 mezi obcí Otovice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 1569/4 o výměře 752 m ² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 319.600,- Kč (tj. 425,- Kč/m ²), která byla uhrazena dne 28.12.2018, na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 224. Záměr obce prodat pozemek zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.7.2018 do 17.8.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2018 usnesením č. 93/18; - kupní smlouva, uzavřená dne 16.4.2019 mezi obcí Otovice (prodávající) a společností Flora centrum Mráz s.r.o., se sídlem 360 10 Karlovy Vary, Jáchymovská 147/49, IČO 05660416 (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 1570 o výměře 610 m ² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 259.250,- Kč (tj. 425,- Kč/m ²), která byla uhrazena dne 11.4.2019, na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 65. Záměr obce prodat pozemek zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 2.7.2018 do 18.7.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2018 usnesením č. 92/18.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene, uzavřená dne 27.6.2019 mezi obcí Otovice (Vlastník) a společností Česká telekomunikační infrastruktura a.s., se sídlem 130 00 Praha 3, Olšanská 2681/6, Žižkov, IČO 04084063 (CETIN). Předmětem smlouvy je zřízení, umístění a provozování Komunikačního vedení a zařízení na dotčených nemovitostech a to pozemku parcelní č. 707/1 a pozemku parcelní č. 720/8, vše v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 usnesením č. 52/19. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 11.600,- Kč bez DPH nebyla v kontrolovaném období uhrazena (Náhrada dle Smlouvy má být uhrazena Vlastníkovi do 60 dnů ode dne, kdy společnosti CETIN bude doručeno vyrozumění katastrálního úřadu o provedení zápisu Služebnosti do katastru nemovitostí).

	Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložena úhrada jednorázové náhrady ve výši 11.600,- Kč provedená dne 3.12.2019 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 208.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole předložena dokumentace k poptávkovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Fasáda bytového domu Mostecká 88". Výzva k podání nabídky a seznam objednaných položek předány osobně zadavatelem k nacenění třem uchazečům při prohlídce místa stavby. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Zápisem o posouzení a hodnocení nabídek stavební komise ze dne 20.3.2019 byla doporučena zastupitelstvu obce firma s nejnižší nabídkovou cenou a zároveň byla firma vyzvána k doplnění cenové nabídky. Dodavatel veřejné zakázky schválen zastupitelstvem obce 24.4.2019 usnesením č. 37/19. Smlouva o dílo uzavřena dne 29.4.2019 s vítězem soutěže Stanislav Volf, KZS stav, se sídlem Štúrova 216/4, 360 04 Karlovy Vary, IČO 05124107, cena díla stanovena ve výši 947.686,58 Kč bez DPH (1.089.839,57 Kč s DPH). Dne 1.7.2019 uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, předmětem dodatku bylo navýšení ceny díla na částku 994.058,47 Kč bez DPH (1.169.480,56 Kč s DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že obec Otovice neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku "Fasáda bytového domu Mostecká 88" uzavřenou dne 29.4.2019 včetně Dodatku č. 1 ze dne 1.7.2019, uzavřené s dodavatelem Stanislav Volf, KZS STAV, se sídlem Štúrova 216/4, 360 04 Karlovy Vary, IČO 05124107 do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byl předložen Dodatek č. 2 ze dne 27.11.2019 upravující cenu díla na 1.165.531,10 Kč včetně DPH, uveřejněn na profilu zadavatele dne 8.12.2019, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Kontrolou byly prověřeny 4 dodavatelské faktury v celkové výši 1.165.531,10 Kč (poslední uhrazena dne 6.12.2019). Sjednaná cena díla dle smlouvy a jejích dodatků byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny nebyla v době konečného přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele dosud uveřejněna, 3 měsíční lhůta k uveřejnění uplyne dnem 6.3.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období obec nevydala žádný nový vnitřní předpis ani směrnici.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2019, 27.2.2019, 27.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019, 25.9.2019, 30.10.2019, 27.11.2019 a 12.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, hospodařením obce za rok 2018, schválením žádosti o půjčku dvěma fyzickým osobám, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s., převodem majetku, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace pro SK Kontakt Karlovy Vary, z.s., výběrem zhotovitele na zateplení a zhotovení fasády bytového domu Mostecká 88, poskytnutím dotace pro Nadační fond Gaudeamus na pořádání dějepisné soutěže gymnázií v roce 2019, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2018, podáním žádostí o bezúročné půjčky od SFŽP pro žadatele

	o kotlíkové dotace, záměry pronájmů, pověřením starostky a místostarosty obce k provedení rozpočtových opatření do konce roku 2019, uzavřením pachtovních smluv, rozpočtem obce na rok 2020, žádostmi o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2020, poskytnutím finančního příspěvku do veřejné sbírky pro obec Bublava, poskytnutím mimořádné odměny pro starostku a místostarostu obce a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. Kontrolou přijatých usnesení z jednání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 12.12.2019 usnesením č. 94/19 k samostatnému bodu programu č. 5 schválilo neuvolnění starostce obce a uvolněnému místostarostovi obce poskytnutí mimořádné odměny, přesto, že důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl ve výše uvedeném usnesení zastupitelstva obce uveden a přesto, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny neuvolněné starostce obce a uvolněnému místostarostovi obce nebyl v samostatném bodu programu jednání zastupitelstva obce č. 5 ze dne 12.12.2019 odůvodněn a projednán.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 267.388,39 Kč souhlasil se zůstatkem běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2019 ve výši 533.428,42 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 267.388,39 Kč) a se stavem peněžních prostředků na syntetickém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 266.040,03 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 303.971,57 Kč souhlasil se zůstatkem běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2019 ve výši 535.426,24 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 303.971,57 Kč) a se stavem peněžních prostředků na syntetickém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 231.454,67 Kč) ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 28.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 23.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 23.9.2019, 24.10.2019 a 25.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 12.2.2019, 22.5.2019 a 14.11.2019. 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 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o dotaci neobsahovala dobu dosažení účelu v souladu s § 10a odst. 3 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb.
- **Nenapraveno.**

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o dotaci neobsahovala požadovanou částku v souladu s § 10a odst. 3 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Fasáda bytového domu Mostecká 88" uzavřená dne 29.4.2019 včetně Dodatku č. 1 ze dne 1.7.2019, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne uzavření v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2019:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

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

- Obec Otovice poskytla neuvolněné starostce obce a uvolněnému místostarostovi obce mimořádné odměny přesto, že důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta a přesto, návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl v samostatném bodu programu jednání zastupitelstva obce odůvodněn a projednán.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 06.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 6.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 19.02.2020 - 20.02.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a 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 2019:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o dotaci neobsahovala dobu dosažení účelu v souladu s § 10a odst. 3 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb.

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o dotaci neobsahovala požadovanou částku v souladu s § 10a odst. 3 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Fasáda bytového domu Mostecká 88" uzavřená dne 29.4.2019 včetně Dodatku č. 1 ze dne 1.7.2019, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne uzavření v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

c4 - porušení povinnosti

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Otovice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,74 %

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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.02.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 16.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční



Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor



Bc. Dagmar Klemáková
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 byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC OTOVICE

Hroznětínská 130

362 32 OTOVICE

IČ: 00573272 Tel.: 353 566 866



Stefana Švecová, starostka obce

Dne:

1. 4. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Otovice	Stefana Švecová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, 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.