

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 2020

OBCNÍ ÚŘAD OTOVICE	Č.úop.
24-05-2021	Č.prac.
Počet listů ...	Ukl.zn.
Počet příloh ...	
Číslo ...	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.11.2020 (dílčí přezkoumání)
- 28.04.2021 - 11.05.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.06.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č.128/2000 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 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: Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2020/117/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda
Martina Malečková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení podkladů předaných obcí Otovice ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 11.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 08.11.2019 do 18.12.2019 a na internetových stránkách obce v termínu od 08.11.2019 do 31.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření. Zastupitelstvo obce dne 02.12.2020 usnesením č. 90/20 pověřilo starostku a místostarostu provedením potřebných změn rozpočtu do konce roku 2020 přesunem ve výdajích. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 29.01.2020 usnesením č. 6/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 05.02.2020; - rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 22.07.2020 usnesením č. 58/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.07.2020; - rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 76/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.12.2020; - rozpočtové opatření č. 9/2020 schválené starostkou obce dne 30.12.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.01.2021. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 27.11.2019, usnesením č. 84/19, schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 11.427.700,- Kč, výdaje ve výši 12.892.460,- Kč, schodek ve výši 1.464.760,- Kč bude hrazen z prostředků minulých let. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 03.12.2019 do 31.01.2021. (rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 89/20) Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.03.2018 usnesením č. 26/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých, závazcích a pohledávkách. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2018 až 2022 byl zveřejněn

	na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 02.03.2018 do 28.03.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.04.2018 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 17.04.2020 do 09.06.2020 a na internetových stránkách obce od 17.04.2020 do 01.06.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.05.2020 usnesením č. 45/20 s výhradami. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 02.06.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla zastupitelstvem obce schválena dne 27.05.2020 usnesením č. 46/20.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2020 ve výši 21.575.330,91 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 31.12.2020 ve výši 23.234.496,38 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 30.09.2020 ve výši 381.802,42 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 414.093,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Nulový zůstatek rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2020 odpovídal nulovému zůstatku dle konečného výpisu z úvěrového účtu obce číslo 113673439/0800 ke dni 31.08.2020.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu KEO4.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu KEO-W (poplatky ze psů). Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemných upomínek. V kontrolovaném období bylo odesláno 27 písemných upomínek. K 31.12.2020 bylo evidováno 10 pohledávek za místním poplatkem ze psů v celkové výši 3.550,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 23.12.2020 účinného od 30.12.2020 do 31.01.2021 a v souladu se směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 15.10.2013. Jmenována jedna šestičlenná inventarizační komise. Inventarizace proběhla od 30.12.2020 do 31.01.2021. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým účtům 231, 236, 261, 311, 321, 315 a 451.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 390 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 14 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 186.493,99 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Z těchto faktur byly k 31.12.2020 evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve finanční výši 11.119,- Kč a 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve finanční výši 104.986,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb.: - schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 12.12.2018 usnesením č. 103/2018 s účinností vyplácení ode dne 01.01.2019, - nově schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.01.2020 usnesením č. 13/2020 s účinností vyplácení ode dne 01.02.2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 v návaznosti na informaci o přijatých nápravných opatření k chybě uvedené ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2019 ohledně poskytnutí mimořádné odměny členům zastupitelstva obce bylo ověřeno, že tyto mimořádné odměny členům zastupitelstva za rok 2019 byly nově schváleny zastupitelstvem obce dne 29.4.2020 usnesením č. 34/20, a to již v souladu s § 76 zákona č. 128/2000 Sb. Dle sdělení obce nedošlo od 29.01.2020 do 31.12.2020 ke změně ve stanovené výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a ve složení členů zastupitelstva obce. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyla kontrola mzdových listů členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 971 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady č. 948 – 949, 960 – 962 a výdajové pokladní doklady č. 944 – 945, 968 – 970 za měsíc září 2020. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1.237 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hlavní činnosti účetní jednotky za měsíc září 2020 a prosinec 2020. Pokladní limit pokladny Fondu rozvoje bydlení a hlavní činnosti byl stanoven celkem ve výši 50.000,- Kč (v součtu za obě pokladny), a to směrnicí obce – "Změna č. 8 Směrnice o oběhu účetních dokladů" ze dne 01.08.2016, schválenou podpisem starostky dne 01.08.2016, účinnou dnem 01.08.2016, a nebyl v měsíci září 2020 a prosinec 2020 překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2020 ve výši 29.022,- 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 hlavní činnosti k 31.12.2020 ve výši 8.001,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala k 31.12.2020 nulový zůstatek. Vnitřním dokladem obce ID/20/00020 ze dne 31.12.2020 bylo prokázáno přeúčtování částky ve výši 8.001,- Kč z rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně na rozpočtovou položku 8901 – Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Dle sdělení obce během kontrolovaného období nikdo splátky obcí poskytnutých půjček z Fondu rozvoje bydlení v hotovosti nehradil, z tohoto důvodu tedy pokladna Fondu rozvoje bydlení fyzicky vedena nebyla.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.056.469,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,49 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.584.704,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl přebytek ve výši 4.471.765,04 Kč.

	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.079.344,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 137,75 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.894.322,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 6.185.022,09 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.313.899,87 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvaha ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.969.973,32 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvaha ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 20.10.2020 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem Nerudova 7, 350 02 Cheb, IČO 25228633 (obdarovaný), která se týká finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.09.2020 usnesením č. 63/20, kterým byla starostka obce zároveň i pověřena podpisem smlouvy; - uzavřená dne 30.12.2020 mezi obcí (dárce) a DROSERA z.s, se sídlem 368 01 Bublava č.p. 791, IČO 26547368 (obdarovaný), která se týká finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2020 usnesením č. 72/20, kterým byla starostka obce zároveň i pověřena podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti s členy zastupitelstva obce.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce s členy zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Obec poskytla na základě žádosti: - ze dne 17.02.2020 žadateli Sportovní klub vozíčkářů Sharks, z.s., se sídlem Krymská 1712/15, 360 01 Karlovy Vary, dotaci ve výši 20.000,- Kč na rozvoj tělovýchovy a sportu, tj. ke krytí nákladů na utkání play-off Česká para hokejová liga. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 26.02.2020 usnesením č. 30/20. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 05.03.2020. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 28.12.2020. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11.11.2020, doručeno poskytovateli dne 12.11.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 20.000,- Kč, skutečné výdaje činily 42.350,- Kč.

	- ze dne 25.03.2020 žadateli SK KONTAKT KARLOVY VARY., se sídlem Smetanovy sady 1145/1, 360 01 Karlovy Vary, IČO 26541360, dotaci ve výši 15.000,- Kč na rozvoj tělovýchovy a sportu, tj. ke krytí nákladů spojených s plaveckými závody XVIII. POHÁREK. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 29.04.2020 usnesením č. 32/20. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 04.05.2020. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2020. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25.11.2020, doručeno poskytovateli dne 26.11.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 15.000,- Kč, skutečné výdaje činily 45.903,32 Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva pachtovní - Pacht uzavřená dne 20.05.2020 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na části pozemků parcelní č. 45/1 o výměře 200 m² a č. 867/40 o výměře 18 m² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice, na požívání a užívání jako zahrady od 20.05.2020. Dohodnuto bylo roční pachtovné ve výši 654,- Kč. Poměrná část pachtovného za období od 20.05.2020 do 31.12.2020 ve výši 436,- byla uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 20.05.2020, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 521. Záměr obce pronajmout pozemky byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.04.2020 do 14.05.2020. Zastupitelstvem obce dne 29.04.2020 usnesením č. 38/20 byl schválen záměr pronájmu uvedených částí pozemku. Zároveň byla starostka obce pověřena v případě jediného zájemce přípravou a podpisem pachtovní smlouvy.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena: - Smlouva o dílo uzavřená dne 11.05.2020 mezi obcí (objednatel) a Václavem Valdišem – Elektromontáže s.r.o., se sídlem Sedlec 199, 360 01 Karlovy Vary (zhotovitel) na uložení kabelů do země a výměnu sloupů v ul. K Panelárně. Uzavření smlouvy bylo schváleno dne 11.05.2020 zastupitelstvem obce usnesením č. 35/20 za dohodnutou cenu díla ve výši 252.055,- Kč bez DPH. Rekapitulace konečné skutečné ceny díla vyhotovena dodavatelem dne 09.07.2020 ve výši 192.022,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 20200058 vystavená dne 03.08.2020 ve výši 192.022,- Kč bez DPH (232.346,62 Kč včetně DPH), uhrazená dne 14.08.2020 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., doloženo výpisem č. 157. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy nebyla překročena; - Smlouva o dílo uzavřená dne 10.12.2020 mezi obcí (objednatel) a fyzickou osobou, se sídlem Školní 714/30, 360 17 Karlovy Vary, IČO 72256788 (zhotovitel) na předmět díla – zpracování projektové dokumentace pro územní i stavební řízení na síti technické infrastruktury v lokalitě Hroznětínská. Uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem bylo schváleno dne 17.06.2020 zastupitelstvem obce usnesením č. 53/20 za dohodnutou cenu díla ve výši 351.400,- Kč bez DPH za 6 paré dokumentace (při požadavku objednatele dalších víceparé je smlouvou

	ujednáno o jaké částky, a za co, se základní cena bude navyšovat), a starostka obce byla zároveň pověřena podpisem smlouvy. Dle sdělení obce nedošlo v roce 2020 k fakturaci ani k finančnímu plnění. Dodržení sjednané ceny zakázky nebylo předmětem kontroly z důvodu dohodnuté lhůty pro dokončení díla v roce 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 09.11.2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 27 o výměře 663 m² v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice. Dohodnutá kupní cenu ve výši 629.850,- Kč byla uhrazena dne 06.11.2020, na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 203. Záměr obce prodat pozemek zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 02.06.2020 a sejmuto dne 27.07.2020, uzavření kupní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2020 usnesením č. 74/20.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřená dne 30.01.2020 mezi obcí (povinný) a ČEZ Distribuce, a.s., Teplická 874/8, 405 02 Děčín IV-Podmokly (oprávněný) týkající se oprávnění umístit, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemkové parcele č. 1015/15 v k.ú. Otovice u Karlových Var, obec Otovice. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene provedena dne 03.03.2020 ve výši 1.000,- Kč na běžný účet obce vedený u České spořitelny, a.s. Zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.01.2020 usnesením č. 4/20.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce jako veřejného zadavatele v případě veřejných zakázek malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje byla doručena dne 02.06.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce. Obec přijala nápravné opatření pouze k jedné zjištěné chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to k: - 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, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl v samostatném bodu programu jednání zastupitelstva obce odůvodněn a projednán. Obce nepřijala nápravná opatření ke zbývajícím třem zjištěným chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to k: - Žádost o dotaci neobsahovala dobu dosažení účelu v souladu s § 10a odst. 3 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb.,

	- Žádost o dotaci neobsahovala požadovanou částku v souladu s § 10a odst. 3 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., - Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Fasáda bytového domu Mostecká 88" uzavřená dne 29.04.2019 včetně Dodatku č. 1 ze dne 01.07.2019, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne uzavření v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 134/2016 Sb.“).
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období obec nevydala žádný nový vnitřní předpis k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 29.01.2020, 26.02.2020, 29.04.2020, 27.05.2020, 17.06.2020, 22.07.2020, 30.09.2020, 27.10.2020 a 02.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo věcnými břemeny, rozpočtovými opatřeními, vyúčtováním dotací poskytnutých v roce 2019, žádostmi o dotace z rozpočtu obce na rok 2020, výši odměn pro neuvolněné zastupitele obce s účinností od 01.02.2020, závazkem veřejné služby v přepravě cestujících MHD, pronájmy pozemků, prodeji pozemků, Závěrečným účtem obce za rok 2019, Účetní závěrkou obce za rok 2019, veřejnoprávními smlouvami, rozpočtem obce na rok 2021, stanovením výše úhrad za odvoz komunálního odpadu pro rok 2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. Náležitosti zápisů a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce za kontrolované období nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2019 byla podána dne 02.06.2020 jako součást písemné informace o přijatých nápravných opatřeních pouze k jedné chybě a nedostatku, a to k: - 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.
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 28.01.2015. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 381.802,42 Kč souhlasil se zůstatkem běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu;

	- k 31.12.2020 ve výši 414.093,- Kč souhlasil se zůstatkem běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2020 ve výši 541.370,86 Kč souhlasil se součtem zůstatků vedenými na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (ve výši 414.093,- Kč) a na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (ve výši 127.277,86 Kč) ke stejnému datu.
--	---

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- uzavřel 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 ručitelského 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)**
- § 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti. **(napraveno)**

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. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Otovice nepřijala opatření k nápravě třech následujících chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2019:
 - 1) Žádost o dotaci neobsahovala dobu dosažení účelu v souladu s § 10a odst. 3 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb.,
 - 2) Žádost o dotaci neobsahovala požadovanou částku v souladu s § 10a odst. 3 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.,
 - 3) Smlouva o dílo na veřejnou zakázku nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne uzavření v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 25.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 05.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, Ing. Josef Švéda a Martina Malečíková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 28.04.2021 - 11.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 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 2020:

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

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,41 %

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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 18.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Lenka Najvarová
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 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Stefana Švecová, starostka obce

Dne: 24.5.2021

OBEC OTOVICE

Hroznětínská 130

362 32 OTOVICE

IČ: 00573272 Tel.: 353 566 866

Rozdělovník:

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

Č.j.: KK/2129/FI/20-11

Obec Otovice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2020, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otovice za rok 2020.

Karlovy Vary dne

24.5.2021

.....
Stefana Švecová
starostka obce



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