KARLOVARSKÉHO K
(9) odbor finanční

Č.j.: KK/1829/FI/20-9

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 města Rotava

IČO: 00259551

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2020 - 24.09.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 24.03.2021 - 25.03.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 13.05.2020 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 09.07.2020 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 uskutečněného dílčího přezkoumání: **Městský úřad Rotava**
Sídliště 721
357 01 Rotava

Místo uskutečněného konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 2020/070/P dne 22.6.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 18.9.2020 a dodatku č. 2 ze dne 8.3.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Michal Červenka - starosta města
- Jana Skalická - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

  Ing. Marcela Frischová

  Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

  Bc. Lenka Najvarová

  Ing. Josef Švéda

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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace s městem potřebné k dokončení této zprávy, dne 25.3.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Rotava pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.11.2019 do 20.12.2019

	a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 29.11.2019 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2020 před 1.1.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 31 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byla prověřena: - rozpočtová opatření č. 1 - 5/2020 schválená zastupitelstvem města dne 11.3.2020 usneseními od č. 10/2/20 do č. 11/2/20, č. 31/2/20, od č. 53/2/20 do č. 54/2/20. Rozpočtová opatření č. 1 - 5/20 byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 30.3.2020, - rozpočtová opatření č. 9 - 15/2020 schválená zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usneseními č. 83/4/20, č. 89/4/20 a od č. 91/4/20 do č. 92/4/20, od č. 99/4/20 do č. 100/4/20 a č. 106/4/20. Rozpočtová opatření č. 9 - 15/2020 byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 7.7.2020, - rozpočtová opatření č. 20 - 25/2020 schválená zastupitelstvem města dne 21.9.2020 usneseními od č. 120/6/20 do č. 125/6/20. Rozpočtová opatření č. 20 - 25/2020 byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 2.10.2020, - rozpočtová opatření č. 27 - 30/2020 schválená zastupitelstvem města dne 9.12.2020 usneseními od č. 136/7/20 do č. 138/7/20 a č. 149/7/20. Rozpočtová opatření č. 27 - 30/2020 byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 16.12.2020. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1 - 5/2020 a č. 9 - 15/2020 schválená zastupitelstvem města zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 20 - 25/2020 a č. 27 - 30/2020 schválená zastupitelstvem města zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením č. 212/12/19 schválen schodkový rozpočet, příjmy ve výši 78.724.132,- Kč a výdaje ve výši 90.202.300,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 11.478.168,- Kč bude hrazen finančními

	prostředky z minulých let. V rozpočtu města na rok 2020 jsou zahrnuty i plánované splátky dlouhodobého úvěru ve výši 2.112.000,- Kč. Rozpočet města na rok 2020 je zpracován v platném třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů rozpočtové třídy a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet města na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 13.1.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 - 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením č. 206/12/19. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 - 2024 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.11.2019 do 20.12.2019 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 29.11.2019 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 13.1.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 28.5.2020 do 17.6.2020, v úplném znění na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 28.5.2020 doposud. Závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usnesením č. 80/4/20. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 2.7.2020 doposud, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 je zveřejněna na internetových stránkách města v podobě návrhu ode dne 28.5.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města za rok 2019 zveřejněn

	v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání). Účetní závěrka města sestavená ke dni 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usnesením č. 80/4/20. Rada města dne 20.5.2020 usneseními č. 121/9/20 a č. 124/9/20 projednala a schválila účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Rotava a Základní škola Rotava sestavenou k 31.12.2019.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.6.2020 ve výši 14.557.496,86 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 15.793.284,05 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.6.2020 ve výši 706.884,04 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 812.545,38 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty: - k 30.6.2020 ve výši 1.593.515,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních (depozitních) účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 1.815.303,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních (depozitních) účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek úvěrových finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.6.2020 ve výši 17.824.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 16.768.000,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu VERA. Město vystavuje v případě nezaplacení místního poplatku ve splatnosti "Upozornění na nedoplatek", za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 jich bylo vystaveno cca 500. V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření města Městský úřad

	aktuálně připravoval vyměření nedoplatků za místní poplatky, které nebyly odvedeny plátcem včas, cca 450 platebními výměry k přímé úhradě.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 6.12.2020 vydaného starostou města a účinného v době od 6.12.2020 do 19.2.2021 a Směrnice č. 8/2011 - Inventarizace majetku a závazků města Rotava účinné od 17.10.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 16.12.2020 do 31.12.2020 pro fyzické inventury hmotného majetku, od 16.12.2020 do 31.1.2021 pro fyzické inventury nehmotného majetku a od 31.12.2020 do 19.2.2021 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 21.2.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 236, 261, 245, 311, 315, 321, 419 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1799 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo ke dni 31.12.2020 evidováno 55 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 359.766,84 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Město vede 3 knihy odeslaných faktur, pro každou knihu je založena samostatná číselná řada. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur: - "Voda" zapsáno celkem 1846 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2020 evidováno 402 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 1.808.364,- Kč, - "Teplo" zapsáno celkem 184 odběratelských faktur, k 31.12.2020 byly všechny evidované faktury uhrazeny, - "Služby" zapsáno celkem 283 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2020 evidováno 39 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 206.770,- Kč. K 31.12.2020 bylo evidováno ve výše uvedených knihách celkem 441 neuhrazených faktur v celkové výši 2.015.134,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 31.10.2018 usnesením č. 184/10/18 a č. 185/10/18 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Peněžité plnění členům výborů a komisí a předsedům komisí, kteří nejsou zastupiteli města, bude nadále poskytováno dle platného usnesení č. 196/12/17 ze dne 18.12.2017 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, členů rady, předsedů kontrolního a finančního výboru, předsedů komisí, členů výborů a komisí

	a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc leden až červen 2020. Dle sdělení města nebyla výše odměn pro rok 2020 pro neuvolněné členy zastupitelstva města do konce kontrolovaného období (tj. do 31.12.2020) upravována.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo vystaveno: - v pokladní knize kulturního a informačního centra a městské knihovny 165 příjmových a výdajových dokladů, - v hlavní pokladní knize 1120 příjmových a výdajových dokladů, - v pokladní knize kauce 30 příjmových a výdajových dokladů, - v pokladní knize poplatkové 245 příjmových a výdajových dokladů, - v pokladní knize mzdy 14 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní a příjmové pokladny za měsíc červen 2020 od dokladu č. KP-2020-11-001090 do dokladu č. KP-2020-11-001120 včetně jejich zaúčtování. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo vystaveno: - v pokladní knize kulturního a informačního centra a městské knihovny 336 příjmových a výdajových dokladů, - v hlavní pokladní knize 2067 příjmových a výdajových dokladů, - v pokladní knize kauce 65 příjmových a výdajových dokladů, - v pokladní knize poplatkové 457 příjmových a výdajových dokladů, - v pokladní knize mzdy 29 příjmových a výdajových dokladů. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Město vede celkem 5 pokladních knih, jedná se o pokladní knihy pro vedení hlavní pokladny, pokladny kulturního a informačního centra a městské knihovny, pokladny - kauce, poplatkové pokladny, pokladny - mzdy. Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.6.2020 ve výši 30.501,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s vykázaným stavem pokladny ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M v části VI. Stavy a obraty na bankovních účtech, řádek č. 6040 Pokladna, ke stejnému datu. Denní pokladní limit hlavní pokladny ve výši 30.000,- Kč, schválený směrnicí č. 3/2005 k organizování, vedení a účtování pokladny s účinností od 1.1.2006, byl v průběhu kontrolovaného měsíce června 2020 dne 22.6.2020 a 24.6.2020 překročen. Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 31.12.2020 ve výši 9.763,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s vykázaným stavem pokladny ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M v části VI. Stavy a obraty na bankovních účtech, řádek

	č. 6040 Pokladna, ke stejnému datu. Denní pokladní limit hlavní pokladny ve výši 30.000,- Kč, schválený směrnicí č. 3/2005 k organizování, vedení a účtování pokladny s účinností od 1.1.2006, nebyl v průběhu kontrolovaného měsíce prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30.6.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 48.465.927,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,60 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 48.950.500,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2020 byl schodek ve finanční výši 484.573,09 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 102.716.032,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,3 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 101.804.549,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 911.482,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 15.593.187,96 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.548.283,37 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy výkazy Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Rotava a Základní škola Rotava sestavené k 30.6.2020. Zastupitelstvem města dne 23.6.2020 usnesením č. 104/20 pod bodem a) bylo schváleno sloučení příspěvkových organizací Základní škola Rotava a Mateřská škola Rotava, v jeden právní subjekt ke dni 1.9.2020. Dále byla usnesením č. 104/20 pod bodem b) schválena změna názvu organizace na "Základní škola a Mateřská škola Rotava, příspěvková organizace" s účinností od 1.9.2020.

	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Rotava sestavený k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací města: Základní škola Rotava, Nová Plzeň 673: - výsledkem hospodaření k 30.6.2020 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 1.289.730,55 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 4.492,25 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.6.2020 byl zisk ve výši 1.294.222,80 Kč, Mateřská škola Rotava, Sídliště 674: - výsledkem hospodaření k 30.6.2020 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 12.603,82 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 1.850,94 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.6.2020 byl zisk ve výši 14.454,76 Kč, Zastupitelstvem města dne 23.6.2020 usnesením č. 104/20 pod bodem a) bylo schváleno sloučení příspěvkových organizací Základní škola Rotava a Mateřská škola Rotava, v jeden právní subjekt ke dni 1.9.2020. Dále byla usnesením č. 104/20 pod bodem b) schválena změna názvu organizace na "Základní škola a Mateřská škola Rotava, příspěvková organizace" s účinností od 1.9.2020. Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Rotava sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření byl k 31.12.2020 zisk z hlavní činnost ve výši 40.934,16 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 65.786,05 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2020 zisk ve výši 106.720,21 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 12.2.2020 mezi městem (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí peněžitého daru ve výši 20.000,- Kč za účelem financování nákladů spojených s vypořádáním škod po požáru rodinného domu č.p. 58 v k.ú. Jindřichovice. O poskytnutí daru rozhodlo zastupitelstvo města dne 14.1.2020 usnesením č. 5/1/20. Obdarovaná předložila dárci fakturu za demontáž budovy č.p. 58 v k.ú. Jindřichovice ve výši 20.000,- Kč, která byla uhrazena v hotovosti dne 8.4.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen program o poskytování dotací a návratných výpomocí ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Město poskytlo mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 29.10.2019 žadateli "TJ ROTAS Rotava z.s.", se sídlem

	Sídliště 684, 357 01 Rotava, IČO 14705516, dotaci ve výši 600.000,- Kč na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností a zabezpečením provozu TJ ROTAS Rotava z.s. v roce 2020. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dne 14.1.2020 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva evidenční č. 01/2020 o poskytnutí dotace ve výši 600.000,- Kč s termínem vyúčtování do 30.11.2020, případně v jiném termínu dle dalších ujednání smlouvy. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 16.12.2019 usnesením č. 207/12/19. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 8.1.2021, dle předloženého seznamu účetních dokladů skutečné výdaje činily 611.603,96 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena směnná smlouva, uzavřená dne 10.6.2020 mezi městem (první strana) a fyzickou osobou (druhá strana). Předmětem smlouvy je bezúplatná směna dílů pozemků oddělených na základě geometrického plánu Ing. Denisy Petříkové ze dne 15.5.2019 č. 1100-3740/2019, a to směna dílu "a" o rozloze 6 m2 odděleného z pozemku parcelní č. 865/2 (ostatní plocha) první stranou za díl "b" o rozloze 3 m2 oddělený ze stavebního pozemku parcelní č. 984 (zastavěná plocha a nádvoří) a díl "c" o rozloze 2 m2 oddělený ze stavebního pozemku parcelní č. 983 (zastavěná plocha a nádvoří) druhou stranou, vše v k.ú. Rotava okres Sokolov. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.3.2020 do 1.4.2020. Směna pozemků byla schválena zastupitelstvem města dne 29.4.2020 usnesením č. 73/3/20.
Smlouvy o přijetí úvěru	Město uzavřelo dne 19.6.2020 s Komerční bankou, a.s., smlouvu o úvěru ve výši 31.210.000,- Kč určeného na investiční akce realizované městem v roce 2020 a 2021. O poskytnutí úvěru je město dle smlouvy oprávněno požádat banku nejpozději do 31.12.2021. Termín první splátky sjednán smlouvou na den 31.1.2022 a termín poslední splátky na den 30.4.2040. Uzavření smlouvy o přijetí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usnesením č. 87/4/20.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0014470/1, uzavřená dne 29.4.2020 mezi městem (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou na základě plné moci společností Stav - elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 1149, IČO 26355639 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 1672 a č. 345/1 v k.ú. Rotava, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou s jednorázovou náhradou ve výši 24.200,- Kč (tj. 20.000,- Kč bez DPH), která byla uhrazena dne

	12.6.2020 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má směrnici evidenční číslo 1/2019 „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek městem Rotava" schválenou zastupitelstvem města dne 18.3.2019 usnesením č. ZM 53/3/19 a účinnou od 19.3.2019. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce „Odstavná a parkovací plocha za blokem č. 18". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 7.1.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 7.1.2020 a dále byla výzva zaslána elektronicky datovou schránkou 6 potenciálním zhotovitelům. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč (bez DPH). Nabídka byla podána celkem 10 účastníky. Protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 28.1.2020. Jednání dne 28.1.2020 se zúčastnila 3 členná hodnotící komise ve složení starosta, místostarosta a člen stavební komise (zastupitel). Hodnotící komise byla ustanovena starostou města dne 7.1.2020. Dne 13.3.2020 byla uzavřena Smlouva o dílo, evidenční číslo S21-20-1221 s vybraným uchazečem, společností ALGON, a.s., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhofferova 1/115, IČO 28420403. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, a to ve výši 1.767.526,- Kč bez DPH (2.138.706,- Kč včetně DPH). Maximální délka realizace stavby sjednána ve smlouvě do 90 dnů od předání a převzetí staveniště, staveniště předáno dne 27.4.2020 (Zápis o odevzdání a převzetí staveniště ze dne 27.4.2020). O výběru zhotovitele a o uzavření smlouvy o dílo s vybraným zhotovitelem rozhodlo zastupitelstvo města dne 11.3.2020 usnesením č. 33/2/20. Smlouva na veřejnou zakázku byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 20.3.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Zápis o odevzdání a převzetí stavby nebo její dokončené části ze dne 1.7.2020. Předloženy 2 dodavatelské faktury, a to faktura č. 21200211 vystavená dne 30.6.2020 na částku ve výši 1.110.725,- Kč bez DPH (1.343.977,- Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 3.7.2020 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 019, a faktura č. 21200122 vystavená dne 1.6.2020 na částku ve výši 656.801,- Kč bez DPH (794.729,- Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 4.6.2020 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 016. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za provedení díla byla v době dílčího přezkoumání hospodaření města (tj. dne 23.9.2020) již uveřejněna na profilu zadavatele. Přesto, že přesné datum uveřejnění na profilu zadavatele není uvedeno, z výše uvedeného vyplývá, že výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.

	Veřejná zakázka byla spolufinancována z dotace poskytnuté městu Karlovarským krajem z "Programu obnovy venkova".
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 22.6.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 zastupitelstvem města.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 1 ze dne 14.1.2020 do č. 11 ze dne 23.6.2020. Kontrolou byl prověřen zápis a přijaté usnesení z jednání rady města č. 2 ze dne 17.2.2020, č. 6 ze dne 30.3.2020, č. 9 ze dne 20.5.2020 a č. 11 ze dne 23.6.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, uzavřením darovací smlouvy s Karlovarským krajem a Mateřskou školou v Rotavě, jejímž předmětem je movitá věc "Malá technická univerzita", žádostmi o přidělení městského bytu, pronájmem pozemků, výběrem zhotovitele veřejné zakázky "Rozšíření veřejného osvětlení u parkoviště k fotbalovému hřišti", střednědobým výhledem rozpočtu ZŠ Rotava na období let 2021 - 2022, uzavřením Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Římskokatolické farnosti Kraslice, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., účetní závěrkou a výsledkem hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2019, rozpočtovými opatřeními, uzavřením Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na investiční akci "Úprava chodníku na trase MÚ - pošta" Rada města má 5 členů. Zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města za období od 1.7.2020 do 31.12.2020 nebyly při konečném přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva města ve dnech 14.1.2020, 11.3.2020, 29.4.2020, 17.6.2020, 20.8.2020, 21.9.2020, 12.8.2020, 21.9.2020 a 9.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, odkupem bytových jednotek, činností finančního a kontrolního výboru, rozpočtovými opatřeními, poskytnutím příspěvku subjektům z rozpočtu města na rok 2020, obecně závaznými vyhláškami města, převodem majetku, záměry prodeje pozemků, výběrem zhotovitele veřejné zakázky na stavební práce "Odstavná a parkovací plocha za blokem č. 18", volbou nového předsedy a členů kontrolního výboru, závěrečným účtem a účetní závěrkou města za rok 2019, "Plánem financování a obnovy vodovodů a kanalizací ve vlastnictví města Rotava na období let 2021 - 2030", uzavřením smlouvy o přijetí investičního úvěru od Komerční banky, a.s. na financování investičních akcí města, pořízením vozidla pro Městskou policii Rotava, vydáním územního plánu města Rotava, uzavřením

	darovací smlouvy s Karlovarským krajem, plánem činnosti kontrolního výboru na rok 2021, rozpočtem města na rok 2021, poskytnutím příspěvků z rozpočtu města na rok 2021, uzavřením dohody o provedení práce se členem zastupitelstva města. Zastupitelstvo města má 17 členů. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení z jednání zastupitelstva města za období od 1.7.2020 do 31.12.2020 nebyly při konečném přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Rotava má zřízen sociální fond. Zastupitelstvo města schválilo dne 18.12.2017 usnesením č. ZM 185/12/17 vnitřní směrnici „Statut sociálního fondu a zásady čerpání sociálního fondu" s účinností od 1.1.2018. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2020 ve výši 711.242,04 Kč nesouhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2020 vykazoval zůstatek ve výši 706.884,04 Kč. Rozdíl ve výši 4.358,- Kč byl způsoben přijatou fakturou (VS: 142451), která byla uhrazena z bankovního účtu sociálního fondu a dále neuhrazenou vydanou fakturou (VS: 1070000024), která nebyla k 30.6.2020 uhrazena. Uvedený rozdíl byl vyrovnán v průběhu měsíce července 2020. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2020 ve výši 812.545,38 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

II. Zástupce města Rotava prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 poskytnutí 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. 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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

- *Příloha č. 6 bod č. 2* - Ve finančním výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 16 odst. 2* - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- *§ 16 odst. 4* - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

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

- *§ 84 odst. 2 písm. p)* - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**
- *§ 84 odst. 2 písm. p)* - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Rotava 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 města Rotava za rok 2020 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.09.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 23.09.2020 - 24.09.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením

přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 24.03.2021 - 25.03.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Bc. Lenka Najvarová zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2020 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání hospodaření města Rotava 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	**5,94 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,89 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Rotava k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.03.2021, bylo zjištěno, že:

- dluh města Rotava nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Č.j.: KK/1829/FI/20-9

Karlovy Vary dne 31.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Josef Švéda
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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č.j.: KK/1829/FI/20-9

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 12. 4. 2021

Michal Červenka, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rotava	Michal Červenka
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.