KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor interního auditu a kontroly

Č.j.: KK/119/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.11.2021 - 09.11.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.03.2022 - 17.03.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.04.2021 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 24.06.2021 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 přezkoumání: **Městský úřad Rotava**
Sídliště 721
357 01 Rotava

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 pod číslem 2021/132/P dne 19.07.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.11.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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. Ivana Šreková
  Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
  Bc. Lenka Najvarová
  Ing. Ivana Šreková

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 e 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 17.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 13.11.2020 do 10.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 12 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem města dne 14.04.2021 usnesením č. ZM/46/2/21, zveřejněné na internetových stránkách města dne 30.04.2021, - rozpočtové opatření č. 6/2021 schválené zastupitelstvem města dne 21.09.2021 usnesením č. ZM/101/5/21, zveřejněné na internetových stránkách města dne 13.10.2021, - rozpočtové opatření č. 12/2021 schválené zastupitelstvem města dne 08.12.2021 usnesením č. ZM/160/7/21, zveřejněné na internetových stránkách města dne 06.01.2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách města v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města dne 09.12.2020 usnesením č. ZM 141/7/20 schválen schodkový rozpočet, příjmy ve výši 73.159.000,- Kč a výdaje ve výši 74.151.470,- Kč s tím, že schodek ve výši 992.470,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Součástí schváleného rozpočtu města na rok 2021 byly plánované splátky dlouhodobého úvěru ve výši 2.112.000,- Kč. Ve skutečnosti se jednalo o rozpočet přebytkový s příjmy ve výši 73.159.000,- Kč, výdaji ve výši 72.039.470,- Kč a přebytkem ve výši 1.119.530,- Kč s tím, že přebytek roku z 2021 ve výši 1.119.530,- Kč a finanční prostředky z minulých let ve výši 992.470,- Kč budou využity k úhradě splátek úvěrů v celkové výši 2.112.000,- Kč. Rozpočet města na rok 2021 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 17.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo města schválilo dne 17.12.2020 usnesením č. ZM 142/7/20 neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci města Základní škola a mateřská škola Rotava na rok 2021 ve výši 3.585.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.11.2019 do 20.12.2019, na internetových stránkách města byl zveřejněn ode dne 29.11.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2019 usnesením č. ZM 206/12/19. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 13.01.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 24.05.2021 do 30.06.2021 a v úplném znění na internetových stránkách města byl zveřejněn v termínu od 24.05.2021 do 30.06.2021. Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 21.06.2021 usnesením č. ZM/51/3/21. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 30.06.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města za rok 2020 zveřejněn

	v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města, sestavená ke dni 31.12.2020, byla schválena zastupitelstvem města dne 21.6.2021 usnesením č. ZM/51/3/21. Rada města dne 31.03.2021 usnesením č. RM/51/4/21 projednala a schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rotava sestavenou k 31.12.2020.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.09.2021 ve výši 46.530.111,84 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 49.829.791,74 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2021 ve výši 856.130,88 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. - k 31.12.2021 ve výši 878.267,88 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 30.09.2021 ve výši 1.813.703,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. - k 31.12.2021 ve výši 1.861.520,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek úvěrových finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2021 ve výši 36.612.476,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. - k 31.12.2021 ve výši 41.763.736,85 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů, za svoz komunálního odpadu, za zvláštní užívání komunikace) je vedena elektronicky v programu VERA. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou

	upomínacích dopisů tzv. "Upozornění na nedoplatek". V případě neuhrazení pohledávky je nedoplatek vymáhán platebním výměrem. K 31.12.2021 byly evidovány městem tyto pohledávky se vznikem v roce 2021: - ze psů ve výši 29.419,- Kč, - za svoz komunálního odpadu ve výši 644.560,- Kč, - za zvláštní užívání komunikace ve výši 1.500,- Kč. Výše uvedené pohledávky, byly účetní jednotkou k 31.12.2021 zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Za kontrolované období město vystavilo cca 458 platebních výměrů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventarizace majetku a závazků ze dne 06.12.2021 vydaného starostou města a účinného v době od 06.12.2021 do 18.02.2022, Směrnice č. 8/2011 - Inventarizace majetku a závazků města Rotava účinné od 17.10.2011, Dodatku č. 1 ke Směrnici č. 8/2011 účinného od 30.10.2013. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 14.12.2021 do 31.12.2021 pro fyzické inventury a od 31.12.2021 do 18.02.2022 pro dokladové inventury. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 07.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 18.02.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 079, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 419 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1744 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo ke dni 31.12.2021 evidováno 76 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 805.227,54 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 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur: - "Voda" zapsáno celkem 1842 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2021 evidováno 430 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 1.900.528,31 Kč, - "Teplo" zapsáno celkem 146 odběratelských faktur, k 31.12.2021 byly všechny evidované faktury uhrazeny, - "Služby" zapsáno celkem 284 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2021 evidováno 21 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 194.164,- Kč.

	K 31.12.2021 bylo evidováno ve výše uvedených knihách celkem 451 neuhrazených faktur v celkové výši 2.094. 692,31 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, byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 31.10.2018 usnesením č. 184/10/18 a č. 185/10/18 s účinností vyplácení od 01.11.2018. Peněžité plnění členům výborů a komisí a předsedům komisí, kteří nejsou zastupiteli města, je nadále poskytováno dle platného usnesení č. 196/12/17 ze dne 18.12.2017 s účinností vyplácení od 01.01.2018. Dle sdělení města nebyla pro kontrolované období výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města upravována. Výběrovým způsobem byly prověřeny mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, člena rady, předsedy výboru, člena výboru nebo komise a neuvolněného člena zastupitelstva města za měsíc leden až září 2021.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo vystaveno: - v pokladní knize kulturního a informačního centra a městské knihovny 217 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, - v hlavní příjmové pokladní knize 2231 příjmových dokladů ve dvou číselných řadách (příjem hotovost, příjem karta), - v pokladní knize VODA celkem 529 příjmových a výdajových dokladů ve třech číselných řadách (příjem hotovost, příjem karta, výdaje - převody do banky), - v pokladní knize kauce 46 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, - v pokladní knize poplatkové 532 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě, - v pokladní knize mzdy 24 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Při přezkoumání hospodaření města nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Město vede celkem 6 pokladních knih, jedná se o pokladní knihy pro vedení hlavní příjmové pokladny, pokladny kulturního a informačního centra a městské knihovny, pokladny - kauce, poplatkové pokladny, pokladny - mzdy a pokladny - voda. Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.09.2021 ve výši 21.409,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s vykázaným stavem pokladny na ř. 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.

	Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.12.2021 ve výši 10.058,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s vykázaným stavem pokladny na ř. 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M 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 01.01.2006, nebyl v průběhu kontrolovaného měsíce září a prosinec 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 72.455.950,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,70 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 61.420.357,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2021 byl přebytek ve finanční výši 11.035.593,04 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 95.385.634,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,5 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 86.288.039,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 9.097.594,48 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 16.379.805,09 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.398.866,56 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rotava sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rotava sestavený k 30.09.2021.

	Výsledkem hospodaření byl k 30.09.2021 zisk z hlavní činnost ve výši 517.901,21 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 4.382,43 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 30.09.2021 zisk ve výši 522.283,64 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu. Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rotava sestavený k 31.12.2021. Výsledkem hospodaření byl k 31.12.2021 zisk z hlavní činnost ve výši 319.917,79 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 54.072,06 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2021 zisk ve výši 373.989,85 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 01.10.2021 mezi městem a společností Ascala s.r.o. se sídlem 5. května 301, 358 01 Kraslice, IČO 29123054. Předmětem smlouvy byl dar ve výši 50.000,- Kč na financování nákladů spojených s provozem zdravotního zařízení - samostatné ordinace všeobecného lékaře. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo města dne 21.09.2021 usnesením č. ZM/102/5/21.
Dohody o pracovní činnosti	Město předložilo ke kontrole 2 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období: - ze dne 14.10.2021 na činnost - asistent sociální péče, uzavřená na dobu určitou od 18.10.2021 do 31.12.2021, - ze dne 18.11.2021 na činnost - údržba veřejného prostranství, uzavřená na dobu určitou od 01.12.2021 do 31.12.2021. U kontrolovaných dohod o pracovní činnost je stanoven rozsah práce maximálně 20 hodin týdně. Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny dohody o pracovní činnosti s členy zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	Město předložilo ke kontrole 4 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období: - ze dne 27.05.2021 na druh práce - pracovník v sociálních službách, uzavřená na dobu určitou od 01.06.2021 do 31.12.2021, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za rok; - ze dne 01.11.2021 na druh práce - údržba veřejného prostranství - řidič, základní údržba motorového vozidla, uzavřená na dobu určitou od 01.07.2021 do 31.12.2021, v rozsahu práce maximálně 20 hodin týdně, - ze dne 01.11.2021 na druh práce - distribuce Rotavského zpravodaje, uzavřená na dobu určitou od 01.11.2021 do 31.12.2021, v rozsahu 300 hodin za rok, - ze dne 30.11.2021 na druh práce - pomocné a konzultační práce

	pro odbor vodního hospodářství, uzavřená na dobu určitou od 01.12.2021 do 31.12.2021, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za rok. Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce s členy zastupitelstva města.
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 má na poskytování dotací schváleny "Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu města Rotava". Tyto zásady byly schváleny radou města dne 14.10.2020 usnesením č. RM/285/17/20 s účinností ode dne 14.10.2020. Město poskytlo mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 24.11.2020 žadateli TJ ROTAS Rotava z.s., se sídlem Sídliště 684, 357 01 Rotava, IČO 14705516, dotaci ve výši 500.000,- Kč na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností a zabezpečením provozu TJ ROTAS Rotava z.s. v roce 2021. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dne 28.01.2021 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva evidenční č. 01/2021 o poskytnutí dotace ve výši 500.000,- Kč s termínem vyúčtování do 10.01.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 09.12.2020 usnesením č. ZM/139/7/20. Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.01.2021 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15.02.2021. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 10.01.2022. Dle sdělení města probíhala v době konečného přezkoumání hospodaření města kontrola předložených podkladů k vyúčtování. - ze dne 03.01.2021 žadateli Drosera z.s., se sídlem Bublava č.p.791, 358 01 Bublava, IČO 26547368, dotaci ve výši 5.000,- Kč na činnost, tj. na podporu záchranné stanice pro zraněné a handicapované volně žijící živočichy v roce 2021. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dne 08.03.2021 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva evidenční č. 10/2021 o poskytnutí dotace ve výši 5.000,- Kč s termínem vyúčtování do 10.01.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodla rada města dne 20.01.2021 usnesením č. RM/20/1/21. Vyúčtování dotace předloženo městu dne 27.12.2021, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva: - ze dne 21.06.2021, uzavřená mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku č. 1611/71 o výměře 429 m2 v k.ú. Rotava, obec Rotava za účelem využití

	jako zahrada v zahrádkářské kolonii. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.07.2021, nájemné dohodnuto ve výši 1,50 Kč/m2/rok, tj. celkem 644,- Kč za rok. Alikvotní část nájemného za rok 2021 dohodnuta ve výši 322,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.05.2021 do 28.05.2021, pronájem schválen radou města dne 03.06.2021 usnesením č. RM 99/7/21; - ze dne 15.09.2021, uzavřená mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku č. 1611/97 o výměře 441 m2 v k.ú. Rotava, obec Rotava za účelem využití jako zahrada v zahrádkářské kolonii. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.09.2021, nájemné dohodnuto ve výši 1,50 Kč/m2/rok, tj. celkem 662,- Kč za rok. Alikvotní část nájemného za rok 2021 dohodnuta ve výši 221,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 07.07.2021 do 22.07.2021, pronájem schválen radou města dne 16.08.2021 usnesením č. RM 138/11/21.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - ze dne 07.05.2021, uzavřená mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 376/2 o výměře 1146 m2 v k.ú. Rotava, obec Rotava, za dohodnutou kupní cenu ve výši 171.900,- Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 07.05.2021 bankovním převodem na účet města vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 013. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.03.2020 do 13.04.2020, prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.04.2021 usnesením č. ZM/44/2/21, - ze dne 14.06.2021, uzavřená mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 869/3 o výměře 457 m2 v k.ú. Rotava, obec Rotava, za dohodnutou kupní cenu ve výši 45.700,- Kč, která byla uhrazena dne 24.06.2021 bankovním převodem na účet města vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 018. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 15.12.2020 do 29.01.2021, prodej schválen zastupitelstvem města dne 09.02.2021 usnesením č. ZM/15/1/21.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s. a GasNet s.r.o., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má směrnici vedenou pod ev. č. 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 "Inženýrské sítě, přípojky a sjezdy pro 5 RD,

	ul. Nová Plzeň - 3. etapa." Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 21.05.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.05.2021 a dále byla dne 21.05.2021 zaslána elektronicky e-mailem 8 potenciálním zhotovitelům. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Nabídka byla podána jedna, a to jedním z oslovených potenciálních zhotovitelů. Protokol o otevírání obálek a jednání hodnotící komise ze dne 07.06.2021. O výběru zhotovitele a o uzavření smlouvy o dílo s vybraným zhotovitelem rozhodlo zastupitelstvo města dne 21.06.2021 usnesením č. ZM/55/3/21 a pověřilo starostu města k podpisu smlouvy o dílo. Dne 25.06.2021 byla uzavřena Smlouva o dílo s vybraným uchazečem, společností PVKP stavební, s.r.o., se sídlem Luhovská 1738/4, 182 00 Praha 8, IČO 27203964. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny, tj. ve výši 1.276.900,- Kč bez DPH (1.545.049,- Kč včetně DPH). Maximální délka realizace stavby sjednána ve smlouvě do 60 dnů ode dne předání a převzetí staveniště (staveniště předáno dne 01.09.2021). Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25.06.2021, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Předložena faktura dodavatele č. 2021038 vystavená dne 05.10.2021 na částku ve výši 564.577,10 Kč bez DPH uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., dne 13.10.2021, výpis č. 029, a faktura dodavatele č. 2021042 vystavená dne 03.11.2021 na částku ve výši 712.322,90 Kč bez DPH uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., dne 22.11.2021, výpis č. 033, (obě faktury vystaveny v režimu přenesené daňové povinnosti). Faktury byly proplaceny na základě Zjišťovacího protokolu o provedených stavebních pracích ze dne 30.09.2021 a 30.10.2021. Sjednaná ceny zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.01.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Rada města se v kontrolovaném období sešla ve dnech 02.01.2021, 09.02.2021, 04.03.2021, 31.03.2021, 14.04.2021, 12.05.2021, 03.06.2021, 14.06.2021, 01.07.2021, 29.07.2021, 16.08.2021, 08.09.2021, 13.10.2021, 10.11.2021 a 14.12.2021. Zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města za období od 01.01.2021 do 31.12.2021 od č. 01 do č. 15 nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření města. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 09.02.2021, 14.04.2021, 21.06.2021, 01.07.2021, 21.09.2021, 15.11.2021, 08.12.2021 a 22.12.2021. Zastupitelstvo města má 17 členů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město 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 01.01.2018. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.09.2021 ve výši 864.028,88 Kč nesouhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který ke stejnému datu vykazoval zůstatek ve výši 856.130,88 Kč. Rozdíl ve výši 7.898,- Kč byl způsoben přijatou zálohovou fakturou č. FV21ZA02284 vystavenou společností Urban Capital s.r.o. (evidenční číslo 277/21), zaúčtovanou na rozvahovém účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, která byla uhrazena z bankovního účtu sociálního fondu, ale v kontrolovaném měsíci září 2021 ještě nebyla vyúčtována. Vyúčtování zálohové faktury bylo provedeno účetní jednotkou dne 02.11.2021 účetním dokladem č. 411220 a tím došlo k vyrovnání vzniklého rozdílu ve výši 7.898,- Kč. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2021 ve výši 878.267,88 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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.11.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 08.11.2021 - 09.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 16.03.2022 - 17.03.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2021:

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**6,03 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**9,81 %**
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.03.2022, bylo zjištěno, že:

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

Rotava dne 17.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor interního auditu a kontroly

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Ing. Ivana Šreková
kontrolor

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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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.

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

MĚSTO ROTAVA
Sídliště [illegible] 01 Rotava

Dne: 17. 3. 2022

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.