

Č. j.: KK/183/KN/24-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR 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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.11.2024 - 07.11.2024 (*dílejší přezkoumání*)
- 10.03.2025 - 11.03.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 21.05.2024 v souladu s ustanovením § 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 26.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Rotava
Sídliště 721
357 01 Rotava

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/153/P dne 26.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Mgr. Helena Hejnová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Bc. Eva Urbanová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 11.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Rotava byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 24.11.2023 do 21.12.2023, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 24.11.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města 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 2024 před 01.01.2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem města dne 11.03.2024 usnesením č. ZM/23/1/24, zveřejněné na internetových stránkách města dne 08.04.2024; - č. 5/2024 schválené zastupitelstvem města dne 09.09.2024 usnesením č. ZM/61/4/24, zveřejněné na internetových stránkách města dne 03.10.2024; - č. 7/2024 schválené zastupitelstvem města dne 14.10.2024 usnesením č. ZM/80/5/24, zveřejněné na internetových stránkách města dne 05.11.2024; - č. 8/2024 schválené zastupitelstvem města dne 19.12.2024 usnesením č. ZM/110/6/24, zveřejněné na internetových stránkách města dne 02.01.2025. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení a v termínu konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2024 byl zastupitelstvem města dne 11.12.2023 usnesením č. ZM/119/7/23 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 108.225.898,- Kč, výdaje ve výši 111.017.800,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.791.902,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet města na rok 2024 je zpracován v platném třídění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet města vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu, kterými je město povinno se řídit, na straně příjmů a výdajů rozpočtové třídy.</p> <p>Schválený rozpočet města na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 20.12.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zastupitelstvo města schválilo dne 11.12.2023 usnesením č. ZM/120/7/23 neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci města Základní škola a mateřská škola Rotava na rok 2024 ve výši 5.000.000,- Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 22.12.2022 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.

	<p>Uvedený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2027 byl předmětem při přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu města za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 21.05.2024 do 01.07.2024, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 21.05.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 20.06.2024 usnesením č. ZM/42/3/24. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet města za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření měst za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 28.06.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města sestavená ke dni 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem města dne 20.06.2024 usnesením č. ZM/41/3/24. Rada města dne 29.04.2024 usnesením č. RM/63/6/24 projednala a schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rotava sestavenou k 31.12.2023.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024 ve výši 40.570.533,55 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (6 účtů), Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 38.186.633,82 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (6 účtů), Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024 ve výši 811.294,60 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 877.329,49 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.

	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (opatrovanci a kauce):</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024 ve výši 2.784.008,05 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (3 účty) ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 2.527.155,69 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (3 účty) ke stejnému datu. <p>Zůstatek úvěrových finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024 ve výši 35.376.488,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 úvěr) a Komerční banky, a.s. (1 úvěr) ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 34.422.896,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 úvěr) a Komerční banky, a.s. (1 úvěr) ke stejnému datu.
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>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 upomínek dopisů tzv. "Upozornění na nedoplatek". V případě neuhrazení pohledávky je nedoplatek vymáhán platebním výměrem.</p> <p>K 31.12.2024 byly evidovány městem pohledávky za místními poplatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze psů ve výši 83.612,91 Kč; - za svoz komunálního odpadu ve výši 4.905.836,07 Kč; - za užívání veřejného prostranství ve výši 16.500,- Kč. <p>Výše uvedené pohledávky, byly účetní jednotkou k 31.12.2024 zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, který k 31.12.2024 vykazoval zůstatek ve výši 17.779.186,43 Kč a zahrnoval mimo pohledávek za místními poplatky dále pohledávky za dluhy do roku 2024, nájemné za pozemky, byty, pokuty včetně nákladů řízení, apod.</p> <p>Za kontrolované období město vystavilo 2 hromadné předpisné seznamy za neuhrazené pohledávky za komunální odpad a 19 platebních výměrů za komunální odpad.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 provedena na základě Plánu inventarizace majetku a závazků vydaného starostou města dne 02.12.2024, platného od 02.12.2024 do 20.02.2025, Směrnice č. 8/2011 - Inventarizace majetku a závazků města Rotava, s účinností dnem 17.10.2011 a Dodatku č. 1 ke Směrnici č. 8/2011, s účinností dnem 30.10.2013.</p> <p>Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 02.12.2024 do 31.12.2024 pro fyzické inventury a od 31.12.2024 do 20.02.2025 pro dokladové inventury. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 02.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 20.02.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>

	<p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 069, 042, 132, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 373, 378, 419 a 451.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1976 dodavatelských faktur.</p> <p>Z těchto faktur bylo ke dni 31.12.2024 evidováno 54 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 711.830,58 Kč a 3 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 149,43 Kč, tj. celkem 57 neuhrazených faktur v celkové výši 711.980,01 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé byly dále evidovány neuhrazené došlé faktury po splatnosti se vznikem před 01.01.2024 v celkové výši 785.224,09 Kč. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2024 celkový zůstatek ve výši 1.497.204,10 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Město vede 3 knihy odeslaných faktur, pro každou knihu je založena samostatná číselná řada.</p> <p>Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Voda" zapsáno celkem 1872 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2024 evidováno 394 neuhrazených faktur v celkové výši 1.971.919,93 Kč; - "Teplo" zapsáno celkem 154 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2024 všechny uhrazeny; - "Služby" zapsáno celkem 187 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2024 evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 25.945,21 Kč. <p>K 31.12.2024 bylo evidováno ve výše uvedených knihách celkem 399 neuhrazených faktur v celkové výši 1.997.865,14 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 2.889.929,64 Kč a mimo výše uvedené neuhrazené odběratelské faktury evidoval neuhrazené odběratelské faktury do roku 2024, pohledávky za prodané pozemky, apod.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvem města dne 14.06.2023 usnesením č. ZM/58/3/23 dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení od 01.07.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pod bodem 3) usnesení byla stanovena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města za výkon funkce: místostarosta; člena rady; předsedy a člena výboru/komise/zvláštního orgánu; člena zastupitelstva města bez dalších funkcí. <p>Dále bylo pod bodem 3) usnesení schváleno: V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva města bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce;</p> <ul style="list-style-type: none"> - pod bodem 4) usnesení byla schválena pravidla pro vyplácení odměn při souběhu funkcí pro neuvolněné členy zastupitelstva města, kdy bylo mj. schváleno, že do souhrnu odměn se zahrnují nejvyšší odměny za maximálně 2 funkce, kdy odměna za nižší funkci bude ponížena o odměnu za funkci člena zastupitelstva bez dalších funkcí.

Dále bylo pod bodem 4) usnesení schváleno: Do souhrnu odměn se nezapočítávají odměny za výkon funkce předsedy škodní a likvidační komise;

- pod bodem 5) usnesení bylo schváleno peněžité plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň ve funkci člena zastupitele města, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva města a členů komisí rady města.

Dále bylo pod bodem 5) usnesení schváleno: V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce.

Zastupitelstvem města byly dne 19.12.2024 pod bodem 16 zápisu stanovena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města a peněžitého plnění pro fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, a další pravidly pro jejich poskytování, s účinností vyplácení od 01.01.2025.

Dílčí přezkoumání hospodaření města

Dle sdělení města v kontrolovaném období od 01.01.2024 do 30.09.2024:

- nebyla stanovena nová výše měsíčních odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města;
- nebyla schválena nová výše peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň ve funkci člena zastupitele města;
- nedošlo ke změnám ve složení členů zastupitelstva města a v jimi vykonávaných funkcích;
- nebyla vyplacena žádná mimořádná odměna členům zastupitelstva města.

Kontrolou byla ověřena výše vyplacených měsíčních odměn členů zastupitelstva města za měsíce leden 2024 až září 2024, ve funkci:

- uvolněného starosty města;
- neuvolněného: člena stavební komise, členky finančního výboru a zároveň členky komise životní prostředí, předsedy komise životního prostředí, předsedy kontrolního výboru a zároveň předsedy stavební komise, člena rady a zároveň člena finančního výboru, člena finančního výboru, člena komise pro životní prostředí, členky kulturní komise, místostarosty a zároveň předsedy škodní a likvidační komise, člena stavební komise, členky zastupitelstva města bez dalších funkcí, členky rady a členky kulturní komise.

Kontrolou byla dále ověřena výše vyplaceného peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, za měsíce leden 2024 až září 2024, ve funkci člena finančního výboru, 3 členů kontrolního výboru, 3 členek kulturní komise, člena komise pro životní prostředí, člena stavební komise a člena komise životní prostředí.

Konečné přezkoumání hospodaření města

Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo města dne 14.10.2024:

- usnesením č. ZM/65/5/24 odvolalo z funkce dosavadního neuvolněného místostarostu města, tj. odvolalo jej dnem 14.10.2024;
- usnesením č. ZM/66/5/24 odvolalo z funkce dosavadního neuvolněného předsedu kontrolního výboru, tj. odvolalo jej dnem 14.10.2024;
- usnesením č. ZM/68/5/24 zvolilo do funkce nového neuvolněného místostarostu města, tj. zvolilo jej dnem 14.10.2024;
- usnesením č. ZM/70/5/24 zvolilo do funkce nového neuvolněného člena rady, tj. zvolilo jej dnem 14.10.2024;
- usnesením č. ZM/72/5/24 zvolilo do funkce nového neuvolněného předsedu finančního výboru, tj. zvolilo jej dnem 14.10.2024;
- usnesením č. ZM/74/5/24 zvolilo do funkce nového neuvolněného předsedu kontrolního výboru, tj. zvolilo jej dnem 14.10.2024;
- usnesením č. ZM/75/5/24 odvolalo z funkce dosavadní tři členy kontrolního výboru, tj. odvolalo tři fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, tj. odvolalo je dnem 14.10.2024;

Na zastupitelstvu města dne 14.10.2024 dále pod bodem 5. zápisu rezignoval na funkci dosavadní neuvolněný předseda finančního výboru, tj. rezignoval dnem 14.10.2024.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že zastupitelstvo města dne 19.12.2024:

- usnesením č. ZM/88/6/24 zvolilo do funkce nové čtyři členy kontrolního výboru, tj. zvolilo čtyři fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, tj. zvolilo je dnem 19.12.2024.

Kontrolou byla ověřena výše vyplacených měsíčních odměn za měsíce říjen 2024 až prosinec 2024 neuvolněným členům zastupitelstva města ve funkci:

- místostarosty města, člena rady a předsedy škodní a likvidační komise do 14.10.2024 (zároveň byla ověřena výše odchodného vyplacená mu za výkon funkce dosavadního místostarosty města ve výplatním termínu za měsíc říjen 2024) a předsedy škodní a likvidační komise od 15.10.2024;
- člena rady a předsedy finančního výboru do 14.10.2024 a místostarosty města a člena od rady od 14.10.2024;
- člena komise pro životní prostředí do 14.10.2024 a člena rady a člena komise pro životní prostředí od 14.10.2024;
- člena rady do 14.10.2024 a člena rady a předsedy finančního výboru od 14.10.2024;
- člena kulturní komise do 14.10.2024 a člena kulturní komise a předsedy kontrolního výboru od 14.10.2024;
- předsedy kontrolního výboru a předsedy stavební komise do 14.10.2024 a předsedy stavební komise od 15.10.2024.

Kontrolou byla ověřena výše vyplacených měsíčních odměn za měsíce říjen 2024 až prosinec 2024 uvolněnému členovi zastupitelstva města

	<p>ve funkci starosty města. Ve výplatním termínu za měsíc prosinec 2024 byla starostovi města také vyplacena mimořádná odměna, poskytnutí mimořádné odměny bylo schváleno zastupitelstvem města dne 19.12.2024 usnesením č. ZM/116/6/24. Mimořádná odměna mu byla poskytnuta a vyplacena v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Výše vyplaceného peněžitého plnění za výkon funkce ve výborech a komisích města fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva města, nebyla při konečném přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Město vede celkem 6 pokladních knih (pokladní kniha - v hotovosti - příjmová hlavní; poplatková; mzdy; kauce; kulturního a informačního centra a městské knihovny).</p> <p>Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024 ve výši 43.350,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem vykázaným na ř. 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 24.515,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem vykázaným na ř. 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. <p>Denní pokladní limit hlavní pokladny ve výši 30.000,- Kč, schválený směrnicí č. 3/2005 k organizování, vedení a účtování pokladny, s účinností dnem 01.01.2006, byl změněn radou města dne 29.04.2024 usnesením č. RM/109/6/24 na částku ve výši 100.000,- Kč, který nebyl v průběhu kontrolovaných měsíců září 2024 a prosinec 2024 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 98.431.984,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,6 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 96.040.170,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2024 byl přebytek ve finanční výši 2.391.813,53 Kč; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 127.614.747,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,9 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 126.925.260,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2024 byl přebytek ve finanční výši 689.486,61 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 28.814.399,31 Kč,

	<p>který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu;</p> <p>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 12.132.365,73 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla s městem předložených smluv vybrána:</p> <p>- darovací smlouva uzavřená dne 13.09.2024 mezi městem (dárce) a spolkem TJ ROTAS Rotava z.s., se sídlem Sídliště 684, 357 01 Rotava, IČO 14705516 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 246.840,- Kč určeného výhradně na financování nákladů spojených se zpracováním technické dokumentace související s podáním žádosti o dotaci z Operačního programu Životní prostředí 2021 - 2027 na projekt s názvem: „Energeticky úsporná opatření objektu TJ ROTAS v Rotavě“, ul. Sídliště čp. 684, 357 01 Rotava, pozemek parcelní č. stavební 901/1 a 901/2, v k.ú. Rotava, vše spjata s realizací sportovní činnosti Obdarovaného v dotčeném objektu. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem města dne 09.09.2024 usnesením č. ZM/59/4/24;</p> <p>- darovací smlouva uzavřená dne 23.10.2024 mezi městem (dárce) a spolkem TJ ROTAS Rotava z.s., se sídlem Sídliště 684, 357 01 Rotava, IČO 14705516 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 129.470,- Kč určeného výhradně na financování nákladů spojených se zpracováním technické dokumentace související s podáním žádosti o dotaci z Operačního programu Životní prostředí 2021 - 2027 na projekt s názvem: „Energeticky úsporná opatření objektu TJ ROTAS v Rotavě“, ul. Sídliště čp. 684, 357 01 Rotava, pozemek parcelní č. stavební 901/1 a 901/2, v k.ú. Rotava, vše spjata s realizací sportovní činnosti Obdarovaného v dotčeném objektu. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem města dne 14.10.2024 usnesením č. ZM/78/5/24.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti, žádná z nich nebyla uzavřena s členem zastupitelstva města. Dohody o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období byly uzavřeny dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva města. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město nemá vyhlášen program o poskytování dotací nebo 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.).</p> <p>Město má pro poskytování dotací schváleny "Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu města Rotava" (dále jen "zásady"), schválené radou města dne 23.01.2023 usnesením č. RM/14/1/23, s účinností dnem 23.01.2023.</p> <p>Zásady byly zveřejněny na internetových stránkách města dne 25.01.2023 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření města byly stále zveřejněny.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření města nebylo zveřejnění zásad předmětem kontroly.</p>

	<p>Město poskytlo mimo jiné na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 16.11.2023 žadateli TJ ROTAS Rotava z.s., se sídlem Sídliště 684, 357 01 Rotava, IČO 14705516, dotaci ve výši 770.000,- Kč, určenou na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční sportovní činností a zabezpečením provozu TJ ROTAS Rotava z.s. v roce 2024. Dotace poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. VPS 01/2024 uzavřené dne 12.02.2024. Žádost a smlouva obsahují náležitosti dle odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 11.12.2023 usnesením č. ZM/123/7/23. Vyúčtování dotace ze dne 30.01.2025, předloženo městu dne 30.01.2025, doloženy celkové výdaje ve výši 847.609,39 Kč, dotace byla čerpána v plné výši a termín vyúčtování dodržen. <p>Smlouva byla zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27.02.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření, a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byla stále zveřejněna.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla s městem předložených smluv vybrána:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nájemní smlouva č. 20/N/2024, uzavřená dne 29.01.2024 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku parcelní č. 121/3 o výměře 452 m² a části pozemku parcelní č. 121/5 o výměře 50 m², oba v k.ú. Rotava, obec Rotava, na dobu neurčitou od 01.01.2024, za účelem užití předmětu nájmu výlučně jako pozemek k rodinnému domu. Roční nájemné sjednáno ve výši 1.004,- Kč (tj. 2,- Kč/m²/rok). Nájemné za rok 2024 ve výši 1.004,- Kč bylo uhrazeno dne 26.03.2024 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 009. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.10.2023 do 01.11.2023. Pronájem pozemku schválen radou města dne 11.12.2023 usnesením č. RM/227/11/23, kterým zároveň pověřila starostu města podpisem smlouvy; - nájemní smlouva č. 23/N/2024, uzavřená dne 14.10.2024 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemku parcelní č. 512/2 o výměře 150 m², v k.ú. Rotava, obec Rotava, na dobu neurčitou od 14.10.2024, za účelem užití předmětu nájmu výlučně jako pozemek k rodinnému domu. Roční nájemné sjednáno ve výši 300,- Kč (tj. 2,- Kč/m²/rok). Nájemné za rok 2024 ve výši 75,- Kč včetně nájemného za rok 2025 ve výši 300,- Kč bylo uhrazeno dne 05.11.2024 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 031. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 09.09.2024 do 30.09.2024. Pronájem pozemku schválen radou města dne 07.10.2024 usnesením č. RM/186/9/24, kterým zároveň pověřila starostu města podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla s městem předložených smluv vybrána:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva, uzavřená dne 04.03.2024 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 1612/42 o výměře 238 m² v k.ú. Rotava, obec Rotava, za dohodnutou kupní cenu ve výši 23.800,- Kč (tj. ve výši 100,- Kč/1m²), která byla uhrazena dne 06.03.2024 v hotovosti do pokladny města, pokladní

	<p>doklad číslo KP-2024-11-000383. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.06.2022 do 15.07.2022, prodej schválen zastupitelstvem města dne 24.08.2022 usnesením č. ZM/93/4/22;</p> <p>- kupní smlouva, uzavřená dne 13.08.2024 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 1611/435 o výměře 53 m² v k.ú. Rotava, obec Rotava, za dohodnutou kupní cenu ve výši 30.422,- Kč (tj. ve výši 574,- Kč/1m²), která byla uhrazena dne 26.09.2024 převodem na účet města vedený u České spořitelny a.s., denní výpis č. 027. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.03.2023 do 23.03.2023, prodej schválen zastupitelstvem města dne 26.04.2023 usnesením č. ZM/46/2/23.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Město v kontrolovaném období neuzavřelo smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Město v kontrolovaném období uzavřelo k majetku města smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společnostmi ČEZ Distribuce a.s. a CETIN a.s., tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město má vydanou směrnici č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem města dne 20.11.2023 usnesením č. ZM/86/6/23, s účinností dnem 01.12.2023.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce místní komunikace ke hřbitovu v Rotavě". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 19.02.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.02.2024, lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 06.03.2024 do 11:00 hod. a jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace byla zaslána datovou schránkou 8 potenciálním zájemcům o veřejnou zakázku, všichni ve stanovené lhůtě nabídku podali. Žádná další nabídka podaná nebyla. Otevírání obálek s nabídkami bylo zahájeno dne 06.03.2024 v 11:05 hod. Hodnotící komise doporučila zadavateli uzavřít smlouvu o dílo se společností která podala ekonomicky nejvýhodnější nabídku, a to se společností Silnice Topolany a.s., IČO 05758734. Zastupitelstvo města dne 11.03.2024 usnesením č. ZM/11/1/24 schválilo dodavatelem veřejné zakázky společnost Silnice Topolany a.s., IČO 05758734, zároveň pověřilo starostu města podpisem smlouvy.</p> <p>Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Rekonstrukce místní komunikace ke hřbitovu v Rotavě" uzavřená dne 28.03.2024 mezi městem (objednatel) a společností Silnice Topolany a.s., se sídlem Nerudova 67/10, 430 01 Chomutov, IČO 05758734 (zhotovitel). Cena díla byla sjednána ve výši 1.265.654,39 Kč bez DPH (tj. 1.531.441,81 včetně DPH), termín zahájení prací dne 01.07.2024 a termín ukončení díla dne 31.07.2024. Smlouva o dílo ze dne 28.03.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 02.04.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.</p>

	<p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 2024162 vystavená dne 13.09.2024 ve výši 1.122.833,62 Kč bez DPH (1.358.628,68 Kč včetně DPH), uhrazená byla dne 20.09.2024 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny a.s., denní výpis č. 026. Dle sdělení města bylo plnění díla ukončeno.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění díla byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18.09.2024, tj. do tří měsíců od splnění smlouvy.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Rada města se v kontrolovaném období sešla celkem 11krát.</p> <p>Rada města má 5 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zasedání zastupitelstva města se v kontrolovaném období konalo ve dnech 11.03.2024, 20.05.2024, 20.06.2024, 09.09.2024, 14.10.2024 a 19.12.2024.</p> <p>Zastupitelstvo města má patnáct členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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 dnem 01.01.2018.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.09.2024 ve výši 813.002,60 Kč nesouhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, kde je vykázán zůstatek ve výši 811.294,60 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 1.708,- Kč vznikl úhradou zálohové faktury dne 19.08.2024 z účtu sociálního fondu (účetní doklad č. 190048) a přijetím vyúčtovací faktury za plnění až v říjnu 2024. Zaučtování platby na sociální fond bylo provedeno dne 07.10.2024, účetní doklad č. 411385.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2024 ve výši 877.329,49 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků.</p>

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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.11.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 06.11.2024 - 07.11.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zázpisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2024, které se uskutečnilo ve dnech 10.03.2025 - 11.03.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Josef Švéda zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2024 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 2024:

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č. j.: KK/183/KN/24-6

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,55 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.03.2025, bylo zjištěno, že:

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

Rotava dne 11.03.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Eva Urbanová
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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.

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 města Rotava o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

MĚSTO ROTAVA
Sídliště 721, 357 01 Rotava
DIČ: CZ00259551
①

Dne: 11.03.2025

Michal Červenka, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rotava	Michal Červenka
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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Č. j.: KK/183/KN/24-7

Obec Rotava potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2024, 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 města Rotava za rok 2024.

Rotava dne 11.03.2025

MĚSTO ROTAVA
Sídliště 721, 357 01 Rotava
DIČ: CZ00259551
①

.....
Michal Červenka
starosta města