Č. j.: KK/286/KN/23-6

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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.11.2023 - 07.11.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 06.05.2024 - 07.05.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek") doručené krajskému úřadu dne 24.05.2023 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 28.06.2023 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 uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad Rotava**
Sídliště 721
357 01 Rotava

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/175/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 26.4.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Naděžda Klíčová
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková
  Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Naděžda Klíčová
- kontrolor:
  Mgr. Helena Hejnová
  Ladislava Pahrová
  Ing. Josef Švéda

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 07.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce

	městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu ode dne 25.11.2022 do 29.12.2022. 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 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 14 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem města dne 22.02.2023 usnesením č. ZM/28/1/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 22.02.2023, - č. 6/2023 schválené zastupitelstvem města dne 26.04.2023 usnesením č. ZM/44/2/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 26.04.2023, - č. 9/2023 schválené zastupitelstvem města dne 31.08.2023 usnesením č. ZM/72/4/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 31.08.2023, - č. 13/2023 schválené zastupitelstvem města dne 11.12.2023 usnesením č. ZM/127/7/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 11.12.2023 Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době přezkoumání hospodaření obce byla 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 2023 byl zastupitelstvem města dne 12.12.2022 usnesením č. ZM/182/8/22 schválen přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 108.664.641,- Kč, výdaje ve výši 102.394.200,- Kč a přebytek ve výši 6.270.441,- Kč. Rozpočet města na rok 2023 je zpracován v platném třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů a výdajů rozpočtové třídy. Schválený rozpočet města na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 22.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. 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. Zastupitelstvo města schválilo dne 12.12.2022 usnesením č. ZM/183/8/22 neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci

	města Základní škola a mateřská škola Rotava na rok 2023 ve výši 5.800.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 22.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2027 byl předmětem při přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 25.05.2023 do 27.06.2023 a v úplném znění na internetových stránkách města ode dne 25.05.2023 doposud. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 14.06.2023 usnesením č. ZM/56/3/23. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 26.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. 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. Účetní závěrka města, sestavená ke dni 31.12.2022, byla schválena zastupitelstvem města dne 14.06.2023 usnesením č. ZM/55/3/23. Rada města dne 22.03.2023 usnesením č. RM/38/3/23 projednala a schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rotava sestavenou k 31.12.2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města: - k 30.09.2023 ve výši 19.082.975,43 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) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.09.2023 (poslední doložený výpis); - k 31.12.2023 ve výši 21.345.907,38 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) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) k 29.12.2023 (poslední doložený výpis). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty

	fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 701.810,92 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 763.421,24 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 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.09.2023 ve výši 15.000.000,- Kč doložen potvrzením o zůstatku na účtu k 30.09.2023 vystaveného Českou spořitelnou, a.s. dne 06.11.2023; - k 31.12.2023 ve výši 20.000.000,- 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 30.09.2023 ve výši 2.519.951,47 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (2 účty) ke stejnému datu a bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31.12.2022 (poslední výpis); - k 31.12.2023 ve výši 2.493.165,87 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (3 účty) ke stejnému datu. Zůstatek úvěrových finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2023 ve výši 39.190.856,- 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 31.12.2023 ve výši 38.237.264,- 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.
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 31.12.2023 byly evidovány městem tyto pohledávky se vznikem v roce 2023: - ze psů ve výši 63.975,91 Kč, - za svoz komunálního odpadu ve výši 3.986.083,84 Kč, - za užívání veřejného prostranství ve výši 16.500,- Kč. Výše uvedené pohledávky, byly účetní jednotkou k 31.12.2023 zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní

	činnosti. Za kontrolované období město vystavilo 2 hromadné předpisné seznamy za komunální odpad.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventarizace majetku a závazků ze dne 01.11.2023 vydaného starostou města a účinného v době od 11.12.2023 do 25.02.2024, 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 18.12.2023 do 31.12.2023 pro fyzické inventury a od 31.12.2023 do 25.02.2024 pro dokladové inventury. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 11.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 23.02.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 028, 088, 031, 069, 112, 132, 231, 236, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 419 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1910 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo ke dni 31.12.2023 evidováno 53 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 372.443,50 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 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur: - "Voda" zapsáno celkem 1850 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2023 evidováno 408 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 2.188.553,- Kč, - "Teplo" zapsáno celkem 144 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2023 všechny uhrazeny, - "Služby" zapsáno celkem 204 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2023 evidováno 19 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 19.691,- Kč. K 31.12.2023 bylo evidováno ve výše uvedených knihách celkem 427 neuhrazených faktur v celkové výši 2.208.244,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	I. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., schválena zastupitelstvem města dne 12.12.2022 usnesením č. ZM/191/8/22, s účinností vyplácení od 01.01.2023. Dále v případě: - nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva města bude odměna poskytována ode dne složení slibu, - budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Zastupitelstvo města dále dne 12.12.2022 usnesením č. ZM/192/8/22

	schválilo pravidla pro vyplácení odměn při souběhu funkcí neuvolněných členů zastupitelstva města. Zastupitelstvo města dne 17.10.2022 usnesením č. ZM/143/6/22 stanovilo odměny za výkon funkce členům výborů zastupitelstva města a komisí rady, kteří nejsou zároveň členy zastupitelstva města, s účinností vyplácení od 01.01.2023. Vyplácení odměn při souběhu funkcí pro výše uvedené funkce, pro členy, kteří nejsou zároveň členy zastupitelstva města, nebylo stanoveno. II. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., schválena zastupitelstvem města dne 14.06.2023 usnesením č. ZM/58/3/23, s účinností vyplácení od 01.07.2023. Tímto usnesením byly potvrzeny výše doposud vyplácených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města a dále pravidla pro vyplácení odměn při souběhu funkcí stanovené usnesením č. ZM/191/8/22 ze dne 12.12.2022 pod bodem 4). Dále byly usnesením č. ZM/58/3/23 ze dne 01.07.2023 pod bodem 5) stanoveny výše měsíčních odměn za výkon funkce členům výborů zastupitelstva města, komisí rady města, kteří nejsou zároveň členy zastupitelstva města. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty města, neuvolněného místostarosty města, 1 neuvolněného člena výboru, 1 neuvolněného člena výboru a předsedy komise, 1 neuvolněného předsedy výboru a předsedy komise a 1 radního a člena zastupitelstva města za období leden 2023 až září 2023. V průběhu měsíce října 2023 došlo ke vzdání se mandátu člena zastupitelstva města s funkcí člena komise a nástupu a složení slibu náhradníka - nového člena zastupitelstva města. Kontrola jejich mzdových listů od září 2023 do prosince 2023.
Pokladní kniha (deník)	Město vede celkem 6 pokladních knih (pokladní kniha - v hotovosti - příjmová hlavní; poplatková; mzdy; kauce; kulturního a informačního centra a městské knihovny). Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.09.2023 ve výši 6.920,- 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. Celkový zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 31.12.2023 ve výši 3.111,- 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. 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 2023 a prosinec 2023 překročen.

Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 104.081.660,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,0 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 91.780.567,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2023 byl přebytek ve finanční výši 12.301.093,01 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 131.396.317,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,60 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 120.313.206,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 11.083.111,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 30.907.325,45 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 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 12.775.864,35 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena: - darovací smlouva, uzavřená dne 27.02.2023 mezi městem (dárce) a společností Ascala s.r.o., se sídlem 5. května 301, 358 01 Kraslice, IČO 29123054 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč, určeného výhradně na financování nákladů spojených s provozem zdravotního střediska/zdravotnického zařízení - samostatné ordinace všeobecného praktického lékaře. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 22.02.2023 usnesením č. ZM/27/1/23. Finanční dar převeden dne 22.03.2023 na účet obdarovaného z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 009. Dále si dle darovací smlouvy čl. 2.4 vyhradil dárce právo na předložení vyúčtování poskytnutého daru ve výši 50.000,- Kč, a to nejpozději do 30.11.2023. Vyúčtování daru doručeno městu dne 20.09.2023, městu předloženy náklady ve výši 50.746,47 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Město uzavřelo v kontrolovaném období celkem 4 dohody o pracovní činnosti, z nichž byla předložena ke kontrole předložena jedna dohoda o pracovní činnosti, a to ze dne 27.03.2023 na činnost - údržba

	veřejného prostranství, uzavřená na dobu určitou od 03.04.2023 do 31.05.2023, s rozsahem práce max. 20 hodin týdně. Žádná dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena se členem zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 17 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Dle sdělení města není žádná z těchto dohod uzavřena se členem zastupitelstva města, proto náležitosti dohod nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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."). Město má pro poskytování dotací schváleny "Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu města Rotava" (dále jen "zásady"). Tyto zásady byly schváleny radou města dne 23.01.2023 usnesením č. RM/14/1/23 s účinností ode dne 23.01.2023 a jsou zveřejněny na internetových stránkách města ode dne 25.01.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření města byly stále zveřejněny. Město poskytlo mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 30.11.2022 žadateli První Krušnohorská o.p.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Dr. Davida Bechera 1009/18, IČO 62429497, dotaci ve výši 50.000,- Kč, určenou na úhradu části nákladů souvisejících s pořízením sněžné rolby na úpravu lyžařských běžeckých tras v mikroregionu Kraslicko. Dotace poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. VPS 13/2023 uzavřené dne 24.04.2023. Žádost a smlouva obsahují náležitosti dle odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 22.02.2023 usnesením č. ZM/23/1/23. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 31.01.2024. Vyúčtování dotace ze dne 08.01.2024, předloženo městu dne 12.01.2024, doloženy celkové výdaje ve výši 3.040.234,78 Kč, dotace byla čerpána v plné výši a termín vyúčtování dodržen.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - Nájemní smlouva č. 18/N/2023, uzavřená dne 30.06.2023 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku parcelní č. 7006 o výměře 447 m2 v k.ú. Rotava, obec Rotava, na dobu neurčitou od 01.07.2023, za účelem užití předmětu nájmu výlučně jako pozemek k rodinnému domu osobám s trvalým pobytem mimo Rotavu. Roční nájemné sjednáno ve výši 849,- Kč (tj. 2,- Kč/m2/rok). Poměrná část nájemného za rok 2023 ve výši 447,- Kč byla uhrazena dne 04.07.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 019. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 31.05.2023 do 19.06.2023. Pronájem pozemku schválen radou města dne 29.06.2023 usnesením č. RM/157/8/23, kterým zároveň pověřila starostu města podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 15.03.2023 mezi městem (prodávající)

prodej, směna, převod)	a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 1760/4 o výměře 159 m2 v k.ú. Rotava, obec Rotava, za dohodnutou kupní cenu ve výši 15.900,- Kč (tj. ve výši 100,- Kč/1m2), která byla uhrazena dne 18.03.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 008. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.01.2023 do 02.02.2023, prodej schválen zastupitelstvem města dne 22.02.2023 usnesením č. ZM/8/1/23.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., státním podnikem Lesy České republiky, s.p. a fyzickou osobou. Tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má vydanou směrnici č. 1/2019 "Pravidla pro zadávání veřejných zakázek městem Rotava" schválenou zastupitelstvem města dne 18.03.2019 usnesením č. ZM 53/3/19 s účinností od 19.03.2019. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce: "Přístupový chodník a bezbariérový vstup do jídelny ZŠ Rotava - II. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace (ze dne 27.01.2023) byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 27.01.2023, s předpokládanou hodnotou díla cca 1.300.000,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem pro nabídky a lhůtou k podání nabídek stanovenou do 13.02.2023 do 11:00 hod. Výzva včetně zadávací dokumentace byla zaslána dne 30.01.2023 datovou schránkou 8 potenciálním zájemcům o veřejnou zakázku. Dále byly těmto 8 zájemcům o veřejnou zakázku zaslány "Dodatečné informace k zadávacím podmínkám", které byly současně uveřejněny na profilu zadavatele města dne 07.02.2023 Ve stanovené lhůtě bylo podáno celkem 6 nabídek. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Hodnotící komise dle "Zprávy o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení veřejné zakázky" ze dne 13.02.2023 doporučila nejvýhodnější nabídku společnosti Alex Gebaudetechnik s.r.o. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem města dne 22.02.2023 usnesením č. ZM/5/1/23 schválena společnost Alex Gebaudetechnik s.r.o., IČO 07914938, s nabídkovou cenou ve výši 1.150.020,14 Kč bez DPH, a zároveň pověřila starostu města podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 10.03.2023 mezi městem (objednatel) a společností Alex Gebaudetechnik s.r.o., se sídlem 356 01 Citice, Citice 120, IČO 07914938 (zhotovitel) se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 1.150.020,14 Kč bez DPH (tj. ve výši 1.391.524,37 Kč včetně DPH). Ve smlouvě sjednáno provedení díla v termínu od 06/2023 do 31.08.2023. Protokol o předání staveniště ze dne 16.06.2023. Smlouva o dílo ze dne 10.03.2023 obsahovala doložku o schválení zastupitelstvem města dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., na profilu zadavatele města uveřejněna dne 10.03.2023, tj. do 15 dnů od uzavření

	smlouvy. Předložen předávací protokol o předání dokončené stavby ze dne 31.08.2023 s uvedením drobných vad a nedostatků a termínu jejich odstranění do 25.09.2023. Ke kontrole předložena faktura zhotovitele č. 20230907 vystavená dne 07.09.2023 ve výši 1.150.019,94 Kč bez DPH (tj. 1.391.524,13 Kč včetně DPH), uhrazená dne 25.09.2023 z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., desetidenní výpis č. 027. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Kontrolou bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 10.03.2023 byla na profilu zadavatele města uveřejněna bez zjištěného data, v době provedení dílčího přezkoumání hospodaření města (tj. dne 06.11.2023) byla uveřejněna.
Vnitřní předpis a směrnice	Město vydalo "Vnitřní směrnici ev. č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" s účinností od 01.12.2023, kterou schválilo zastupitelstvo města dne 20.11.2023 usnesením č. ZM/86/6/23.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Rada města se v kontrolovaném období sešla celkem 11 krát. Zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města nebyly předmětem kontroly. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 22.02.2023, 26.04.2023, 14.06.2023, 31.08.2023, 27.10.2023, 20.11.2023 a 11.12.2023. Výběrovým způsobem byl prověřen zápis zastupitelstva města ze dne 27.10.2023 a 20.11.2023. Zastupitelstvo města má patnáct 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 30.09.2023 ve výši 701.810.92 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2023 ve výši 761.755,72 Kč nesouhlasil se stavem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, kde je vykázaný zůstatek ve výši 763.421,24 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 1.665,52 Kč, se skládá z mylně zaplacené úhrady ve výši 2.645,- Kč z běžného účtu ze dne 21.12.2023, který měla být uhrazena ze sociálního fondu, a nepřevedených úroků ze sociálního fondu na běžný účet ve výši 979,48 Kč.

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 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 06.11.2023 - 07.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2023, které se uskutečnilo ve dnech 06.05.2024 - 07.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ladislava Pahrová, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2023 nepodepsala, neboť nebyla z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomna při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2023:

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,88 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,26 %**
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 07.05.2024, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 13.05.2024

Č. j.: KK/286/KN/23-6

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJS[illegible]AD
KARLOVAR[illegible]KRAJE
odbor kontroly

Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Helena Hejnová
kontrolor

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 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. 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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

MĚSTO ROTAVA
[illegible] Rotava
IČ: [illegible]

Dne: 17. 5. 2024

Michal Červenka, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rotava	Michal Červenka
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.