Č.j.: 1894/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (6) odbor finanční

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otročín

IČO: 00254860

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.7.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 5.2.2018 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 26.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Otročín**
Otročín 48
364 63 Otročín

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/150/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Marie Šašková - starostka obce
- Drahomíra Veselovská - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:

  Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
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.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 5.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25.11.2016 do 12.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 30.3.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno od 4.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 1.6.2017 usnesením č. 6, na internetových stránkách obce zveřejněno od 1.6.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 3.8.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno od 10.8.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 27.9.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno od 2.10.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené starostkou obce 31.10.2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 3.8.2017 usnesením č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněno od 9.11.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách obce zveřejněno od 1.12.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 schválené starostkou obce dne 29.12.2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne

	18.12.2017 usnesením č. 5, na internetových stránkách obce zveřejněno od 23.1.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled/ Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2018 - 2019 ze dne 20.12.2016 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 23.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 14.11.2017 do 30.11.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Dne 30.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce střednědobý výhled rozpočtu usnesením č. 4. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 usnesením č. 6 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době kontroly, a to od 16.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Závaznými ukazateli rozpočtu obce stanoveny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 28.4.2017 do 25.5.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 usnesením č. 4. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v době kontroly zveřejněn na internetových stránkách obce, a to od 26.5.2017.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 usnesením č. 5.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2017 ve výši 14.581.320,88 Kč odpovídal stavu prostředků na bankovních účtech dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek ve výši 13.743.741,08 Kč) a České národní banky, (zůstatek ve výši 837.579,80 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 15.728.170,12 Kč odpovídal stavu prostředků na bankovních účtech dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., (ve výši 14.798.074,32 Kč) a České národní banky (ve výši 930.095,80 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu TRIADA. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA a v knize vydaných faktur. K 31.12.2017 byly evidovány nedoplatky místních poplatků za psy a odpady v celkové výši 122.464,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Obec zasílá dlužníkům upomínku sms zprávou, poté zasílá platební výměr.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu TRIADA a v knize došlých faktur. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2017 nulový zůstatek.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury včetně jejich úhrad a zaúčtování za měsíc červen 2017 od č. 20170144 do č. 20170180, za měsíc prosinec 2017 od č. 20170355 do č. 20170361 a od č. 20170376 do č. 20170392.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného starostkou obce dne 17.12.2017 a v souladu s "Vnitřní směrnicí č. 1/2011, o inventarizaci majetku a závazků" s účinností od 21.12.2011. Jmenována byla pětičlenná inventarizační komise, proškolení členů komise se konalo dne 18.12.2017. Termín provedení inventur stanoven v období od 19.12.2017 do 30.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Ke kontrole byly vybrány inventurní soupisy k účtům 018, 019, 032, 042, 311, 314, 231, 261, 321, 389. Inventarizační rozdíly u kontrolovaných inventurních soupisů nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 180 dodavatelských faktur. K datu 30.6.2017 nebyly uhrazeny 2 faktury ve lhůtě splatnosti

	v celkové výši 428.723,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 392 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2017 nebylo uhrazeno 7 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 84.900,64 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 7 odběratelských faktur v celkové výši 33.876,- Kč, z nichž jedna faktura ve výši 1.200,- Kč nebyla uhrazena k 30.6.2017 a byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 311 k 30.6.2017 vykazoval zůstatek celkem 20.900,- Kč, který byl tvořen z předpisů nájemného a služeb ve výši 19.700,- Kč a neuhrazené vydané faktury ve výši 1.200,- Kč. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 13 odběratelských faktur v celkové výši 85.060,50 Kč, které byly uhrazeny k 31.12.2017 - účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek k témuž datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 6.11.2014 usnesením č.12 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. od 6.11.2014). Od té doby nebyla výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce upravována. Kontrola mzdového listu neuvolněné místostarostky, uvolněné starostky, předsedů kontrolního a finančního výboru za měsíc květen 2017.
Pokladní doklad	Za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 592 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc květen 2017 od č. V17000383 do č. P17000405. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 953 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17000910 do č. P17000953.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za období leden 2017 - červen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2017 ve výši 50.118,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za období srpen 2017 - prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 ve výši 3.717,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M vykazovala k 31.12.2017 nulový zůstatek.

	Pokladní limit ve výši 70.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 17.9.2009 pod bodem č. 12 nebyl v kontrolovaném období březen 2017 až červen 2017 překročen. Dne 3.8.2017 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 9 navýšení denního pokladního limitu na 75.000,- Kč, který nebyl v kontrolovaném období srpen 2017 až prosinec 2017 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů za měsíc červen 2017 od č. 020068 do č. 020082 v návaznosti na bankovní výpisy č. 5 - 6 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se týkaly úhrad dodavatelských faktur, výplaty mezd, příjmu poplatků, úhrad nájemného, úhrad vydaných faktur a ostatní platby.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný platný účtový rozvrh na rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.718.867,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.550.862,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,00 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.535.784,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,87 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.217.212,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,48 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 3.318.571,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.210.618,70 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2017 ve výši 2.210.618,70 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.104.709,30 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 ve výši 3.104.709,30 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:

	- uzavřená dne 26.5.2017 mezi obcí Otročín (obdarovaný) a Zámečnictví Reysser, se sídlem 272 08 Kladno, Jerevanská 2579, IČO 44709447 (dárce). Předmětem smlouvy je darování finanční částky ve výši 2.000,- Kč za účelem pořádání akce „Dětský den v Otročíně". Obec dar obdržela hotově do pokladny dne 29.5.2017, pokladní příjmový doklad č. P17000427, - uzavřená dne 20.2.2017 mezi obcí Otročín (dárce) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 7, IČO 00254860 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je darování finanční částky ve výši 2.000,- Kč na nákup odborné literatury pro účastníky soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2017 usnesením č. 13, - uzavřená dne 31.5.2017 mezi obcí Otročín (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem 181 00 Praha 8 - Bohnice, Ústavní 95, IČO 61383198 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je darování finanční částky ve výši 2.000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného, provozování Linky bezpečí (bezplatně i pro občany obce). Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 usnesením č. 9.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec uzavřela 2 dohody o pracovní činnosti, a to na úklidové práce obecního úřadu a společenských prostor v domě služeb, předávání a přejímání společenské místnosti případným zájemcům, činnost dobrovolného knihovníka, úklid a výzdoba obce. Rozsah práce v dohodách stanoven na 7 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 14 dohod o provedení práce. Dohody byly uzavřeny např. na činnosti - úklid obecního úřadu, sekání křovinořezem v Otročíně a v místních částech, správa fotbalových kabin za rok 2017, zimní údržba přístupové cesty a svoz popelnic v zimním období v Měchově.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Obec uzavřela v kontrolovaném období 5 pracovních smluv na úklid veřejných prostranství, a to na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku uzavřené mezi Obcí Otročín a Úřadem práce České republiky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Otročín nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratné finanční výpomoci" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období obec Otročín uzavřela mimo jiné: - dne 6.4.2017 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši 30.000,- Kč se Sborem dobrovolných hasičů Otročín, IČO 63557185, na základě žádosti ze dne 22.3.2017 na „požární sport a činnost SDH". Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a a smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č.250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 30.3.2017 usnesením č. 8. Ve smlouvě bylo sjednáno využití a doložení vyúčtování dotace do 31.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 27.12.2017, skutečné čerpání doloženo ve výši 30.000,- Kč včetně kopií dokladů. Dotace byla vyčerpána v plné výši,

	- dne 31.3.2017 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši 35.000,- Kč s Tělovýchovnou jednotou Budoucnost Otročín, z.s., se sídlem 364 01 Otročín, Otročín 48, IČO 49750216, na základě žádosti ze dne 27.2.2017. Předmětem smlouvy je dotace za účelem zajištění potřeb a chodu TJ Budoucnost Otročín a údržby hřiště. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a a smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 30.3.2017 usnesením č. 9.Ve smlouvě bylo sjednáno využití a doložení vyúčtování dotace do 31.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 28.12.2017, skutečné čerpání doloženo ve výši 35.040,50 Kč včetně kopií dokladů. Dotace byla vyčerpána v plné výši, - dne 10.4.2017 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši 5.000,- Kč se Sportovním klubem Toužim, z.s., oddílem stolního tenisu, se sídlem 364 01 Toužim, Školní 492, IČO 47696176, na základě žádosti ze dne 27.3.2017. Předmětem smlouvy je dotace za účelem podpory výkonnostního růstu žákyně ve stolním tenise. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a a smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 30.3.2017 usnesením č. 11.Ve smlouvě bylo sjednáno využití a doložení vyúčtování dotace do 31.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 28.12.2017, skutečné čerpání doloženo ve výši 6.071,- Kč včetně kopií dokladů. Dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období roku 2017 obec obdržela mimo jiné: - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01429/2017 uzavřené dne 23.5.2017. Dotace ve výši 170.000,- Kč byla poskytnuta na realizaci akce "Oprava veřejného osvětlení v Otročíně". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 480.000,- Kč. Smluvně stanovena povinnost příjemce provést závěrečné vyúčtování realizace projektu do 10.12.2017. Vyúčtování bylo předloženo Karlovarskému kraji dne 15.11.2017 s celkovými náklady ve výši 378.748,- Kč, - účelovou investiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01911/2017 uzavřené dne 24.7.2017. Dotace ve výši 831.028,- Kč byla poskytnuta na pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Smluvně stanovena povinnost příjemce provést závěrečné vyúčtování realizace projektu do 15.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předloženo Agentuře projektového a dotačního managementu dne 18.9.2017.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva uzavřená dne 26.5.2017 na pronájem pozemkové parcely č. 49 o výměře 2996 m2 v k.ú. Měchov mezi obcí Otročín a fyzickou osobou, na dobu určitou od 1.6.2017 do 31.5.2027 za účelem podnikání v zemědělské

	činnosti. Sjednaná cena nájmu činí ročně částku ve výši 2.996,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 2.3.2017 do 20.3.2017. Pronájem schválen dne 30.3.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 4.
Smlouvy o dílo	- Smlouva o dílo č. 59/2017 uzavřená dne 17.5.2017 mezi obcí a společností BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha, Voršilská 2085/3, IČO 26347741. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Obnova fasády kapličky Poseč" za nabídkovou cenu ve výši 147.402,- Kč včetně DPH a sjednán termín dokončení do 30.11.2017. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením č. 14 zastupitelstva obce dne 30.3.2017. Dodavatel vybrán přímým oslovením k podání nabídky. Dodavatelská faktura č. 74092 vystavená dne 17.10.2017 na částku ve výši 147.402,- Kč včetně DPH, uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 18.10.2017. Sjednaná cena díla byla dodržena. - Dne 22.8.2017 uzavřena Smlouva o dílo mezi obcí a společností Elektromontáže Nepraš s.r.o., se sídlem Otročín čp. 96, 364 01 Toužim, IČO 29068258, na provedení veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava veřejného osvětlení v obci Otročín". Cena díla stanovena ve výši 378.748,03 Kč včetně DPH. Akce byla spolufinancována Karlovarským krajem z "Programu obnovy venkova" neinvestiční dotací ve výši 170.000,- Kč. Dne 3.8.2017 usnesením č. 4 zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy se zhotovitelem, který podal nejnižší nabídkovou cenu. Dodavatelská faktura č. 2017100 vystavená dne 25.10.2017 na částku ve výši 378.748,- Kč včetně DPH, uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 25.10.2017 (8.748,- Kč), 26.10.2017 (200.000,- Kč) a 27.10.2017 (170.000,- Kč). Sjednaná cena díla byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - uzavřená dne 13.3.2017 mezi obcí Otročín a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou Ing. Milanem Kinclem na základě pověření č. POV/ŘDA/92/0069/2016 ze dne 24.11.2016, o prodeji pozemkové parcely stavební č. 132 o výměře 16 m2 v k.ú. Otročín. Smluvní cena ve výši 800,- Kč byla uhrazena bankovním převodem dne 5.4.2017, viz výpis č. 4 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., účetní doklad č. 020040/2017. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.9.2016 do 25.9.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.11.2016 usnesením č. 11, - uzavřená dne 17.5.2017 mezi obcí Otročín a fyzickou osobou, o prodeji pozemkové parcely stavební č. 178 o výměře 280 m2 v k.ú. Otročín. Smluvní cena ve výši 14.000,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 20.2.2017 - pokladní příjmový doklad č. P17000130, dne 20.3.2017 - pokladní příjmový doklad č. P17000203, a dne 15.5.2017 - pokladní příjmový doklad č. P17000377. Záměr o prodeji zveřejněn

	na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.9.2016 do 23.9.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.11.2016 usnesením č. 13.
Smlouvy o věcných břemenech	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava veřejného osvětlení v obci Otročín". Akce spolufinancována Karlovarským krajem z "Programu obnovy venkova" neinvestiční dotací ve výši 170.000,- Kč. Dne 25.7.2017 byli e-mailem osloveni 3 potenciální zhotovitelé. Dne 3.8.2017 usnesením č. 4 zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy se zhotovitelem, který podal nejnižší nabídkovou cenu. Dne 22.8.2017 uzavřena Smlouva o dílo mezi obcí a zhotovitelem Elektromontáže Nepraš s.r.o., se sídlem Otročín čp. 96, 364 01 Toužim, IČO 29068258, cena díla stanovena ve výši 378.748,03 Kč včetně DPH. Obec nemá vnitřní předpis pro realizaci veřejných zakázek malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a dalších právních předpisů. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 9.2.2017, 30.3.2017, 20.4.2017, 25.5.2017, 3.8.2017, 27.9.2017, 30.11.2017 a 18.12.2017. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou přijatých usnesení, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2016, schválením rozpočtových opatření, zprávou inventarizační komise, schválením poskytnutí finančních darů (např. Nadačnímu fondu Gaudeamus, Nadačnímu fondu Svatovítské varhany, spolku Linka bezpečí), schválením poskytnutí dotací, prodejem a pronájmy pozemků, vyúčtováním finančních příspěvků, schválením dohody o narovnání s Auto Eder s.r.o., schválením uzavření smlouvy o dílo na opravu fasády kapličky v Poseči, schválením uzavření smlouvy o dílo na akci "Oprava VO v Otročíně", zvýšením denního pokladního limitu, schválením střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2021. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny směrnicí číslo 2/2015 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 2.4.2015, s účinností ode dne schválení. Základní příděl do fondu dle směrnice činí 100.000,- Kč ročně. Zůstatek rozvahového účtu č. 419 - Ostatní fondy vykazoval zůstatek k 30.6.2017 ve výši 100.580,- Kč a k 31.12.2017

	ve výši 55.280,- Kč. Peněžní prostředky sociálního fondu nejsou vedeny na samostatném bankovním účtu.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly ze dne 17.7.2017 a 20.12.2017. Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z provedené kontroly ze dne 27.6.2017. Oba výbory jsou tříčlenné.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Otročín za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Otročín za rok 2017:

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 obce Otročín 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,62 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,06 %**
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 obce Otročín k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 5.2.2018, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: 1894/FI/17

Otročín dne 5.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Josef Švéda
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otročín o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

..... Dne: 05.02.2018

Marie Šašková, starostka obce

OBEC OTROČÍN
Otročín 48, PSČ 364 01
IČ: 00254860 ②

Rozdělovník:

Stejnopis	**Počet výtisků**	**Předáno**	**Převzal**
1	1	Otročín	Marie Šašková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová