

Č.j.: 1746/FI/17

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 Rovná

IČO: 00259560

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2017 - 24.10.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 21.3.2018 *(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 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Rovná**
Rovná 40
357 65 Rovná

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/100/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Janda - starosta obce
- Viera Jandová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorka:
Bc. Dagmar Klemáková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 dodatečně předloženo vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání a jejich kontrola, byl učiněn dne 11.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná 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 16.12.2016 do 31.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017 byla zastupitelstvem obce schválena dne 30.11.2016 usnesením č. 1085/11/2016. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 5 rozpočtových opatření: - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 40/5/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.5.2017, - č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2017 usnesením č. 46/6/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.6.2017, - č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2017 usnesením č. 61/9/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.10.2017, - č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017 usnesením č. 74/11/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.11.2017, - č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 usnesením č. 87/12/2017. 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	Rozpočtový výhled na období 2018 až 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2016 usnesením č. 988/1/2016. Dne 16.1.2017 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 3/1/2017 pod bodem 2 rozpočtový výhled na období let 2020 až 2021, jeho obsahem jsou základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích, na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 21.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.1.2017 usnesením č. 3/1/2017 pod bodem 1 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 11.807.000,- Kč a výdaje ve výši 23.205.000,- Kč. Schodek ve výši 11.398.000,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.2.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" k rozpočtu obce byl stanoven dne 16.1.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 3/1/2017 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 1.800.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zastupitelstvo obce dne 5.6.2017 usnesením č. 45/6/2017 schválilo zlepšený hospodářský výsledek příspěvkové organizace za rok 2016 ve výši 303.901,09 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 16.5.2017 do 5.6.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2017 usnesením č. 45/6/2017 pod bodem 1a). Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.7.2017. 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 dne 5.6.2017 současně se závěrečným účtem usnesením č. 45/6/2017 pod bodem 1b). Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 byla schválena dne 5.6.2017 současně se závěrečným účtem usnesením č. 45/6/2017 pod bodem 2b).

Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 20.838.832,22 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 5.084.663,37 Kč), Komerční banky, a.s. (zůstatky ve výši 8.911,15 Kč a 11.772.966,07 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 3.972.291,63 Kč) k témuž datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 20.379.058,03 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 4.588.956,57 Kč), Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 11.527.385,23 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 4.262.716,23 Kč) k témuž datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků ve výši 111.079,30 Kč na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti, souhlasil k 31.12.2017 se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu u Komerční banky, a.s. k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Evidences majetku je vedena elektronicky v programu Munis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidences pohledávek	<p>Evidences pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis.</p> <p>K 30.9.2017 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psa v celkové výši 2.750,- Kč.</p> <p>K 31.12.2017 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psa v celkové výši 3.550,- Kč.</p> <p>Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry.</p>
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2017 od č. 1700261 do č. 1700290 a za měsíc prosinec 2017 od č. 1700360 do č. 1700390.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur schváleného usnesením zastupitelstva č. 73/11/2017 ze dne 15.11.2017 a Směrnice č. 1/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.1.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a pět dílčích tříčlenných inventarizačních komisí, provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1.2018 do 24.1.2018. Okamžik ukončení fyzické inventury byl stanoven po rozvahovém dni, přičemž plán inventur neobsahoval zdůvodnění tohoto postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne (tj. od 31.12.2017) a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku (tj. do 24.1.2018), včetně postupu při rozdílové inventuře.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 031, 021, 022, 081, 082, 028, 088, 132, 192, 194, 231, 241,</p>

	261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 343, 378, 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 294 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové výši 99.549,92 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 390 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 52.744,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 81 odběratelských faktur. K 30.9.2017 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 316.220,19 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 93 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 29.289,95 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 usnesením č. 865/11/2014 s účinností vyplácení od 6.11.2014, a to v maximální výši pro celé volební období v souladu s platnou legislativní úpravou. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., byly navýšeny s účinností vyplácení od 1.1.2017 v souladu s výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce.</p> <p>Zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc únor a srpen 2017).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 418 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. P17000302 do č. V17000328 a za měsíc prosinec 2017 od č. V17000393 do č. V17000418.</p> <p>V pokladní knize hospodářské činnosti (obec vede od 1.10.2017) vystaveno celkem 34 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. P17000031 do č. P17000034.</p>
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 51.447,- Kč souhlasil

	<p>k 30.9.2017 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2017. K 31.12.2017 vykazovala pokladní kniha hlavní činnosti nulový zůstatek a pokladní kniha hospodářské činnosti zůstatek ve výši 22.048,- Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nulový zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 500.000,- Kč schválený starostou obce dne 1.11.2004 nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od dokladu č. 110142 do č. 110159 v návaznosti na bankovní výpisy u účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od dokladu č. 110201 do č. 110214 v návaznosti na bankovní výpisy u účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k úhradě faktur došlých a vydaných, úhradě nájemného, mzdám, daňovým příjmům, poplatkům atd.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Obec Rovná provozuje hospodářskou činnost od 1.10.2017, jejímž předmětem je hostinská činnost (Pivnice Včela). Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány odděleně na syntetickém účtu 241 - Běžný účet.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 22.048,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Dále byl předložen bankovní výpis za měsíc prosinec 2017. Zůstatek peněžních prostředků ve výši 111.079,30 Kč na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti, souhlasil k 31.12.2017 se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>V knize došlých faktur hospodářské činnosti bylo v kontrolovaném období zapsáno celkem 26 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny. Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou na úseku hospodářské činnosti vystavena odběratelská faktura.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.546.718,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.424.994,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,13 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 přebytek ve finanční výši 4.121.723,34 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.213.238,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,42 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.561.192,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za rok 2017 přebytek ve finanční výši 3.652.045,92 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.047.259,70 Kč, který souhlasil se stavem účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.921.268,65 Kč a v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 63.498,25 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 2.857.770,40 Kč souhlasil se stavem syntetického účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2017 byl zisk v objemu 14.015,27 Kč, který souhlasil se stavem účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2017 byl zisk v objemu 199.176,98 Kč, který souhlasil se stavem účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila 1 uzavřenou dohodu o provedení práce na roznos volebních lístků ze dne 9.10.2017. Rozsah prací byl stanoven do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela 5 pracovních smluv se zaměstnanci zařazenými do obecního úřadu na pracovní pozici uklízeč a pomocník veřejných prostranství (finančně dotováno úřadem práce na základě uzavřené dohody).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec neposkytla dotaci ze svého rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období obec mj. přijala: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 67.900,- Kč, který je vykázán na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M. - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 22.11.2017, dotace čerpána ve výši 17.870,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 6.188,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 22.11.2017.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva: - uzavřená dne 24.5.2017 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku p.č. 188/26 o výměře 164 m ² v k.ú. Rovná za účelem využívání jako zahrádka na dobu neurčitou od 1.6.2017 a roční nájemné ve výši 246,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.4.2017 do 27.4.2017. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 37/5/2017. - uzavřená dne 31.7.2017 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku p.č. 263/5 o výměře 10 m ² v k.ú. Rovná za účelem využívání jako odstavná plocha na dobu neurčitou od 1.8.2017 a roční nájemné ve výši 500,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.5.2017 do 10.6.2017. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 27.7.2017 usnesením č. 51/7/2017.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo: - ze dne 13.2.2017 uzavřená se zhotovitelem PKV BUILD s.r.o., se sídlem 396 01 Humpolec, Senožaty č.p. 284, IČO 28149785, na zpracování průkazů energetické náročnosti budov v obci Rovná č.p. 42 (pošta), č.p. 35 (obchodní centrum), č.p. 36 (občanská vybavenost) a č.p. 160/1 a 160/2 (občanská vybavenost). Na základě předložené cenové nabídky byla

	<p>dohodnutá cena díla ve výši 26.608,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. FV-2017-01-000309 ze dne 10.3.2017 ve výši 26.608,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>- ze dne 13.2.2017 uzavřená s dodavatelem UNILES, a.s., se sídlem 408 01 Rumburk, Jiříkovská 913/18, IČO 47307706, na provedení zakázky "Těžba dříví na LHC Rovná 2017". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 245,- Kč/m³ bez DPH. Dne 9.3.2017 byl ke smlouvě o dílo uzavřen dodatek č. 1, dne 15.3.2017 byl uzavřen dodatek č. 2 a dne 25.5.2017 byl uzavřen dodatek č. 3, kterými se prodlužovala doba dokončení díla. Smlouva o dílo a její pozdější dodatky nebyly uveřejněny na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 2200038 ze dne 10.4.2017 na částku ve výši 490.000,- Kč bez DPH, č. 2200087 ze dne 26.7.2017 na částku ve výši 59.741,48 Kč bez DPH, č. 2200088 ze dne 26.7.2017 na částku ve výši 196.000,- Kč bez DPH, č. 2200106 ze dne 11.9.2017 na částku ve výši 78.750,35 Kč bez DPH. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, na profilu zadavatele.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou smlouvu o věcném břemeni.
Smlouvy o výpůjčce	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou smlouvu o výpůjčce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla na zpracování průkazů energetické náročnosti budov v obci Rovná č.p. 42 (pošta), č.p. 35 (obchodní centrum), č.p. 36 (občanská vybavenost) a č.p. 160/1 a 160/2 (občanská vybavenost). Uskutečněno poptávkové řízení telefonickou formou a hledáním na internetu. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH, služby se zpracováním průkazů energetické náročnosti budov související a doba plnění. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen starostou obce podpisem smlouvy o dílo ze dne 13.2.2017 uzavřené se zhotovitelem PKV BUILD s.r.o., se sídlem 396 01 Humpolec, Senožaty č.p. 284, IČO 28149785. Cena díla dle smlouvy ve výši 26.608,- Kč bez DPH byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byla obcí 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, vydána Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 17.5.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" ze dne 20.12.2017. Předmětem kontroly byl příspěvek obce na činnost Základní školy a Mateřské školy Rovná za rok 2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 16.1.2017, 2.3.2017, 29.3.2017, 17.5.2017, 5.6.2017, 27.7.2017, 26.9.2017, 15.11.2017 a 29.12.2017. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou přijatých usnesení, schválením rozpočtu na rok 2017, rozpočtovým výhledem na období let 2020 až 2021, proplacením řádné dovolené za rok 2016 starostovi obce, výsledkem výběrového řízení, změnou člena kontrolního výboru, vyhlášením veřejných zakázek malého rozsahu, stanovením nájemného v obecních bytech, směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, záměry pronájmu a prodeje obecního majetku, navýšením počtu zaměstnanců obecního úřadu k zajištění provozu Pivnice Včela, žádostí o bezúplatný převod majetku, pronájmem majetku, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2016, výsledkem hospodaření a účetní závěrkou za rok 2016 zřízené příspěvkové organizace, darovací smlouvou, poskytnutím příspěvku na hospodářskou činnost - Pivnice Včela, změnou počtu členů finančního výboru, rozpočtem zřízené příspěvkové organizace na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu zřízené příspěvkové organizace na roky 2019 - 2020, plánem inventarizace majetku a závazků za rok 2017, rozpočtovým provizoriem obce pro rok 2018, rozpočtem obce na rok 2018 a dalším. Zastupitelstvo obce má 9 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 22.3.2017, 31.3.2017, 15.5.2017 a 26.5.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 5.2.2017 a 1.11.2017. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospořoval a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospořoval 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 dotace a 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 Rovná za rok 2017:

- **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo, včetně jejích pozdějších dodatků, uzavřená dne 13.2.2017 s dodavatelem UNILES, a.s., IČO 47307706, na provedení zakázky "Těžba dříví na LHC Rovná 2017" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřené s dodavatelem UNILES, a.s., IČO 47307706, na provedení zakázky "Těžba dříví na LHC Rovná 2017" dne 13.2.2017, ve znění jejích pozdějších dodatků, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně postupu při rozdílové inventuře.
- nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. 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 prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2017:

- byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo, včetně jejích pozdějších dodatků, uzavřená dne 13.2.2017 s dodavatelem UNILES, a.s., IČO 47307706, na provedení zakázky "Těžba dříví na LHC Rovná 2017" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřené s dodavatelem UNILES, a.s., IČO 47307706, na provedení zakázky "Těžba dříví na LHC Rovná 2017" dne 13.2.2017, ve znění jejich pozdějších dodatků, nebyla uveřejněná na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskutečnily v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně postupu při rozdílové inventuře.

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 Rovná 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	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
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 Rovná k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21. 3. 2018, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: 1746/FI/17

v K. Varnsdoh dne 19. 4. 2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÝ KRAJ
K. Varnsdoh

.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka

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 Rovná o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
OBEC ROVNÁ
čp. 40, 357 65
Karlovarský kraj

Dne: 19. 4. 2018

Jaroslav Janda, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rovná	Jaroslav Janda
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

