

Závěrečný účet obce Rovná za rok 2018 - návrh

§17 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů

1.

v Kč

	Schválený rozpočet		Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2018	%plnění k upravenému rozpočtu
Tř. 1-Daňové příjmy	6.055.900,-		7.181.210,-	7.143.371,84	99,47
Tř. 2-Nedaň.příjmy	5.917.000,-		5.682.214,-	2.851.056,43	50,18
Tř.3-Kapitál. příjmy	20.000,-		24.600,-	19.005,45	77,26
Tř.4-Přijaté transfery	416.900,-		614.421,40	614.421,40	100,00
Příjmy celkem	12.409.800,-		13.502.445,40	10.627.855,12	78,71
Tř.5-Běžné výdaje	16.374.800,-		17.467.445,40	10.300.538,07	58,97
Tř.6 – Kapitálové výdaje	7.300.000,-		7.300.000,-	55.024,81	0,75
Výdaje celkem	23.674.800,-		24.767.445,40	10.355.562,88	41,81
Saldo:Příjmy- Výdaje po konsol.	-11.265.000,-		-11.265.000,-	272.292,24	-2,42
Tř.8-Financování	11.265.000,-		11.265.000,-	-272.292,24	-2,42
Přij. úvěry a půjčky	0,-		0,-	0,-	0,00
Splátky úvěrů	0,-		0,-	0,-	0,00
Fond rezerv					
Fond.....					
Prostředky minul.let					
Financování celkem	11.265.000,-		11.265.000,-	-272.292,24	-2,42

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze 1 a 2 a jsou k nahlédnutí na OÚ Rovná u účetní úřadu (Fin-2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích – výkaz Rozvaha a výkaz zisků a ztráty a příloha účetní uzávěrky jsou k nahlédnutí na obecním úřadě. Výkaz a příloha obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za běžný rok

. **Poskytnuté příspěvky na provoz příspěvkové organizace**

ZŠ a MŠ Rovná 1.547.960,- Kč

. **Neinvestiční transfery obcím (hasiči)**

Město Březová 30.000,-- Kč

. **Výdaje obce na:**

- teplo a TUV 1.645.979,--Kč

- bytové hospodářství 531.031,-- Kč

- nebytové hospodářství 1.301.318,-- Kč

2. Hospodaření zřízené příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)

- FO 15.000,-

- FR 6.540,10

- Výsledek hospodaření běžného účet.období 21.540,10

- **VH zlepšený ke vztahu k zřizovateli 21.540,10**

Roční účetní závěrky příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ) včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Obecním úřadu Rovná.

3. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně (neinvestič. a investič.transfery)

<u>Poskytovatel a druh transferu</u>	<u>Položka</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>Čerpání</u>	<u>%plnění</u>
Neinvest.přijaté transf. ze VPS SR (volby prezidenta ČR+ ZO+Senát PČR)	4111	42.259,-	42.259,-	100
KÚ KVK (výkon stát.správy)	4112	66.900,-	66.900,-	100
MPSV (APZ – veř.prosp.práce)	4116	505.262,40	505.262,40	100

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno kontrolním oddělením KÚ KVK ve dnech 24.9.2018 a 21.3.2019 v souladu se zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších zákonů

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je přílohou k závěrečnému účtu.

Vyvěšeno: 30. dubna 2019

Sejmuto:

Schváleno ZO:

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 9. 2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 21. 3. 2019 (*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 29.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písm. 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 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 2018/423/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Janda - starosta obce
- Viera Jandová - administrativní pracovnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontroloři:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 21.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 12.12.2017 do 29.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období provedla obec 3 rozpočtová opatření: - č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 16.4.2018 usnesením č. 19/4/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.5.2018, - č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 14.11.2018 usnesením č. 74/11/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.12.2018, - č. 3/2018 schválené starostou obce dne 31.12.2018 na základě kompetence udělené zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. 94/12/2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 29.12.2017 usnesením č. 85/12/2017 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši

	<p>12.409.800,- Kč a výdaje ve výši 23.674.800,- Kč. Schodek ve výši 11.265.000,- 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 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" k rozpočtu obce byl stanoven dne 29.12.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 82/12/2017 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 1.600.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 16.4.2018 usnesením č. 22/4/2018 schválilo zlepšený hospodářský výsledek příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 199.176,98 Kč a jeho rozdělení, a to ve výši 40.000,- Kč do fondu odměn a ve výši 159.176,98 Kč do rezervního fondu.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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 je zveřejněn od 21.3.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 3.5.2018 do 11.6.2018.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2018 usnesením č. 28/6/2018 bod 1a).</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo nápravná opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách obce od 29.6.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena dne 11.6.2018 současně se závěrečným účtem usnesením č. 28/6/2018 bod 1b).</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 byla schválena dne 11.6.2018 usnesením č. 28/6/2018 bod 2).</p>
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:

	<p>- k 30.6.2018 ve výši 20.454.021,40 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 4.587.926,12 Kč), Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 11.542.463,25 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 4.323.632,03 Kč) k témuž datu,</p> <p>- k 31.12.2018 ve výši 20.741.578,86 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 4.629.372,96 Kč), Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 11.543.748,27 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 4.568.457,63 Kč) k témuž datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti:</p> <p>- k 30.6.2018 ve výši 72.819,96 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu,</p> <p>- k 31.12.2018 ve výši 72.442,09 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. K 30.6.2018 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psa v celkové výši 1.910,- Kč. K 31.12.2018 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psa v celkové výši 4.250,- Kč. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2018 od č. 1800146 do č. 1800168 a za měsíc prosinec 2018 od č. 1800351 do č. 1800365.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě Plánu inventur schváleného usnesením zastupitelstva č. 81/11/2018 ze dne 14.11.2018 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 čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2018 do 31.1.2019. Školení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 021, 022, 031, 132, 231, 241, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 383, 388, 389 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 168 dodavatelských faktur.

	<p>K 30.6.2018 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové výši 72.283,75 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 365 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 71.937,- Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur.</p> <p>K 30.6.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 178.484,20 Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 58 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 582.623,49 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce stanoveny zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 usnesením č. 865/11/2014 s účinností vyplácení od 6.11.2014, a to v maximální výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, příloha č. 1, pro rok 2018 nebylo přijato nové usnesení.</p> <p>Zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden až červen 2018).</p> <p>Odměny nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 26.10.2018 usnesením č. 69/10/2018 s účinností od 1.11.2018. Zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc listopad a prosinec 2018).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 223 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc květen 2018 od č. P18000167 do č. V18000200.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 385 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18000349 do č. P18000366.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti účetní jednotky za měsíc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - červen 2018. K 30.6.2018 vykazovala pokladní kniha hlavní činnosti zůstatek ve výši 58.803,- Kč a pokladní kniha hospodářské

	<p>činnosti zůstatek ve výši 6.668,- Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 30.6.2018 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k témuž datu.</p> <p>- prosinec 2018. K 31.12.2018 vykazovala pokladní kniha hlavní činnosti nulový zůstatek a pokladní kniha hospodářské činnosti nulový zůstatek (hospodářská činnost byla ukončena, poslední pokladní doklad V18000042 ze dne 12.7.2018), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Nulový zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k témuž datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 500.000,- Kč schválený starostou obce dne 1.11.2004 nebyl v kontrolovaných měsících červnu a prosinci 2018 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2018 od dokladu č. 110095 do č. 110111 v návaznosti na bankovní výpisy č. 95 do č. 111 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, úhradě faktur, daňovým příjmům atd.
Účetnictví ostatní	<p>Obec Rovná provozovala hospodářskou činnost od 1.10.2017 do 12.7.2018, jejímž předmětem byla hostinská činnost (Pivnice Včela), k 31.12.2018 byla činnost pozastavena. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány odděleně na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc červen 2018 a červenec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 6.668,- Kč souhlasil k 30.6.2018 (vč. zůstatku pokladny hlavní činnosti) se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Pokladní kniha vykazovala k 12.7.2018 nulový zůstatek finančních prostředků. V období od 12.7.2018 do 31.12.2018 nebyly do pokladní knihy zapsány příjmové nebo výdajové pokladní doklady.</p> <p>Za kontrolované období bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 42 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc duben - červen 2018 od č. P18000026 do č. V18000040.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet viz písemnost Bankovní výpis.</p> <p>V knize došlých faktur hospodářské činnosti bylo v období: - od 1.1.2018 do 30.6.2018 zapsáno celkem 41 dodavatelských</p>

	<p>faktur, které byly k 30.6.2018 uhrazeny. Kontrola došlých faktur za měsíce květen a červen 2018 od č. 1800035 do č. 1800041,</p> <p>- od 1.1.2018 do 31.12.2018 zapsáno celkem 61 dodavatelských faktur, z nichž jedna faktura ve splatnosti ve výši 1.200,- Kč nebyla uhrazena a byla zaúčtována na účtu 311 – Odběratelé. Kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za měsíce říjen až prosinec 2018 od č. 1800052 do č. 1700061.</p> <p>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 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.476.525,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,53 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.481.648,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 22,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období schodek ve výši 5.122,59 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.627.855,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.355.562,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,81 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období přebytek ve výši 272.292,24 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 906.057,86 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 104.978,86 Kč, tj. celkový výsledek hospodaření obce k 30.6.2018 činil zisk ve výši 801.079,- Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 30.6.2018 ve výši 801.079,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 487.521,78 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 110.648,79 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 31.12.2018 ve výši -598.170,57 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 30.6.2018, z kterého bylo zjištěno, že příspěvková organizace dodržela usnesení zastupitelstva obce č. 22/4/2018 ze dne 16.4.2018 k rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017. Dále byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola

zřízených příspěvkových organizací	a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 30.6.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2018 byla ztráta z hlavní činnosti v objemu 113.146,46 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 5.647,36 Kč. Celkový výsledek hospodaření vykazoval ztrátu ve výši 107.499,10 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk z hlavní činnosti v objemu 21.280,84 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 259,26 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 21.540,10 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.
Darovací smlouvy	Obcí nebyla předložena v kontrolovaném období uzavřená darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Obcí nebyla předložena v kontrolovaném období uzavřená dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 1 dohodu o provedení práce dne 20.9.2018 na roznos volebních lístků a obálkování (volby do ZO a Senátu Parlamentu ČR 5. a 6.10.2018 a 12. a 13.10.2018). U kontrolované dohody o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za rok.
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 kontrolovaném období obdržela obec mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním prezidentských voleb ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.2.2018, dotace čerpána ve výši 18.124,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 9.413,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 28.2.2018. - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 66.900,- Kč, která je vykázána 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.
Smlouvy nájemní	Předložena smlouva uzavřená dne: - 14.3.2018 mezi obcí (pronajímatel) a firmou UFARMA spol. s r.o., se sídlem 362 11 Jenišov, Zvonečková 200, IČO 26049589 (nájemce) o nájmu pozemků p.č. 1664/5 o výměře 78 m2, p.č. 1664/6 o výměře 2327 m2, p.č. 1664/7 o výměře 11299 m2, p.č. 1471/6 o výměře 90 m2 a p.č. 3163/6 o výměře 1304 m2 v k.ú. Čistá u Rovné za účelem využití k zemědělské činnosti. Nájem sjednán na dobu určitou od 1.3.2018 do 31.12.2021

	<p>s ročním nájemným ve výši 7.549,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.1.2018 do 29.1.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 6.2.2018 usnesením č. 7/2/2018.</p> <p>- 31.12.2018 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu nebytových prostor - jedné místnosti v zadním traktu budovy Základní školy na Rovné o celkové výměře 30 m² za účelem uskladnění soukromého materiálu. Nájem sjednán na dobu neurčitou od 1.1.2019, nájemné stanoveno ve výši 2.250,- Kč za rok a paušál na teplo stanoven ve výši 100,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.9.2018 do 7.10.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 14.11.2018 usnesením č. 78/11/2018.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předložena kupní smlouva ze dne 13.9.2018 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 220/1 o výměře 482 m² v k.ú. Rovná u Sokolova. Kupní cena ve výši 14.460,- Kč uhrazena dne 13.9.2018 dle účetního dokladu č. 110151 na běžný účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 21.6.2018 do 9.7.2018 na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 25.7.2018 usnesením č. 40/7/2018.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obcí nebyla předložena v kontrolovaném období uzavřená smlouva o zřízení věcného břemene.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Obcí nebyla předložena v kontrolovaném období uzavřená smlouva o výpůjčce.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní směrnici "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek", schválenou zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 27/5/2017, s účinností od 17.5.2017.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace na akci "Rovná - dostavba splaškové kanalizace a nová ČOV" a realizaci akce. Výzva k podání nabídek odeslána 4 potencionálním dodavatelům doporučeným dopisem zadavatele dne 1.8.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, protokol z otevírání obálek a hodnocení nabídek nebyl doložen, nebyla stanovena hodnotící kritéria. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 5.9.2018 usnesením č. 52/9/2018. Smlouva o dílo s cenou 1.070.000,- Kč bez DPH uzavřena dne 5.10.2018 s vítězem soutěže EKOEKO s.r.o., projektová a inženýrská kancelář, se sídlem 370 01 České Budějovice, Senovážné nám. 1, IČO 25184750, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.10.2018, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy. S ohledem na předpokládaný termín plnění v květnu 2019 nebylo kontrolováno dodržení sjednané ceny díla.</p> <p>Kontrolou dokumentace k výše uvedené veřejné zakázce bylo zjištěno, že obec Rovná při zadávání zakázky nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnici obce „Pravidla Zastupitelstva</p>

	<p>obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, schválenou zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 27/5/2017 s platností od 17.5.2017, a to když ve výzvě k zaslání cenové nabídky neuvedla termín pro podání nabídky v min. délce 10 pracovních dní od převzetí výzvy.</p> <p>Zároveň ve výzvě neuvedla hodnotící kritéria. Přestože zadavatel v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu, je povinen dodržet zásady podle ustanovení § 6 téhož zákona, mj. zásady transparentnosti. Zadávací dokumentace musí být jednoznačná, musí být zcela patrná, v jakých otázkách a jak konkrétně spolu budou jednotlivé nabídky soutěžit, hodnotící kritéria musí být natolik konkrétní, přesné a jednoznačné, aby se každému z uchazečů dostalo informací téhož materiálního obsahu a bylo následně zřetelně přezkoumatelné, zda zadavatel hodnotil nabídky tak, jak předeslal v zadávacích podmínkách. Absencí předem daných hodnotících kritérií při zadání zakázky tak došlo zjevně k porušení zásady transparentnosti.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 22.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.</p> <p>Nebyla podána informace o přijetí nápravného opatření ke zjištění méně závažné chyby a nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 týkající se porušení ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tj. neuveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období nebyl 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, vydán žádný vnitřní předpis.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace".</p> <p>Dne 16.3.2018 provedl finanční výbor kontrolu došlých faktur v návaznosti na knihu došlých faktur, úhrady došlých faktur a dále namátkovou kontrolu pokladny.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2018, 6.2.2018, 16.4.2018, 11.6.2018, 5.9.2018, 25.7.2018, 26.10.2018, 14.11.2018 a 19.12.2018.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou přijatých usnesení, inventarizací majetku obce za rok 2017, pronájmem, prodejem a zpětným odkupem majetku obce, vyhlášením výběrových řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu a jejich výsledkem, záměry prodeje a pronájmu obecního majetku, rozdělením hospodářského výsledku za rok 2017 zřízené</p>

	<p>příspěvkové organizace, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2017, účetní závěrkou zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, zřízením věcného břemene, volbou starosty, místostarosty, zřízením výborů a komisí a volbou jejich členů, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce, plánem inventur, darovací smlouvou, rozpočtem obce na rok 2019 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce bylo devítičlenné, od nového volebního období je sedmičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána ve lhůtě do 30.6.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 28.2.2018, 16.3.2018 a 14.9.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 3.2.2018, 3.5.2018 a 24.7.2018. Kontrolní výbor se sešel zejména k plnění úkolů, které nejsou uvedené v ustanovení § 119 odst. 3 zákona o obcích, a ke kterým nebyl pověřen zastupitelstvem obce.</p> <p>Oba výbory jsou tvořeny třemi členy.</p>

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 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 2018:

- **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: Vnitřní směrnice "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

nevedeno - Nedodržení ustanovení vnitřní směrnice obce

- Obec Rovná nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnicí obce "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", když v písemné výzvě k zaslání cenové nabídky na zpracování projektové dokumentace na akci "Rovná - dostavba splaškové kanalizace a nová ČOV" a její realizaci neuvedla termín pro podání nabídky min. 10 pracovních dní od převzetí výzvy.

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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

- Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace na akci "Rovná - dostavba splaškové kanalizace a nová ČOV" a realizaci akce nedodržela zásadu transparentnosti tím, že neuvedla ve výzvě k zaslání cenové nabídky hodnotící kritéria, dle kterých hodnotila došlé nabídky.

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

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

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

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. **(napraveno)**
- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

- **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**
- **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Územní celek nepodal informaci o přijetí nápravného opatření ke zjištěné méně závažné chybě a nedostatku týkající se porušení ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tj. neuveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele. **(nenapraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2018:

- **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: Vnitřní směrnice "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

Nedodržení ustanovení vnitřní směrnice obce

- Obec Rovná nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnicí obce "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", když v písemné výzvě k zaslání cenové nabídky na zpracování projektové dokumentace na akci "Rovná - dostavba splaškové kanalizace a nová ČOV" a její realizaci neuvedla termín pro podání nabídky min. 10 pracovních dní od převzetí výzvy.

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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

- Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace na akci "Rovná - dostavba splaškové kanalizace a nová ČOV" a realizaci akce nedodržela zásadu transparentnosti tím, že neuvedla ve výzvě k zaslání cenové nabídky hodnotící kritéria, dle kterých hodnotila došlé nabídky.

• **byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,26 %
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 obce Rovná k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.03.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 08.04.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Josef Švédá
kontrolor

Bc. Lenka Najvarová
kontrolorka

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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 11.4.2019

.....
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 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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.