

Závěrečný účet obce Rovná za rok 2019 - 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 31.12.2019	%plnění k upravenému rozpočtu
Tř. 1-Daňové příjmy	6.150.000,-		6.295.079,-	7.351.038,26	116,77
Tř. 2-Nedaň.příjmy	4.917.000,-		5.006.000,-	2.553.120,14	51,-
Tř.3-Kapitál. příjmy	20.000,-		36.000,-	35.280,-	98,-
Tř.4-Přijaté transfery	419.100,-		1.152.143,-	1.152.143,-	100,00
Příjmy celkem	11.506.100,-		12.489.222,-	11.091.581,40	88,81
Tř.5-Běžné výdaje	16.471.100,-		17.323.222,-	12.112.594,52	69,92
Tř.6 – Kapitálové výdaje	6.300.000,-		6.431.000,-	264.650,-	4,12
Výdaje celkem	22.771.100,-		23.754.222,-	12.377.244,52	52,11
Saldo:Příjmy- Výdaje po konsol.	-11.265.000,-		-11.265.000,-	-1.285.663,12	11,41
Tř.8-Financování	11.265.000,-		11.265.000,-	1.285.663,12	11,41
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,-	1.285.663,12	11,41

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 2.000.907,- Kč

. Neinvestiční transfery obcím (hasiči)

Město Březová 40.000,-- Kč

. Výdaje obce na:

- teplo a TUV 871.401,--Kč

- bytové hospodářství 469.757,-- Kč

- nebytové hospodářství 1.700.270,-- Kč

2. Hospodaření zřízené příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)

- FO 0,00

- FR 0,00

- Výsledek hospodaření běžného účet.období 0,00

- **VH zlepšený** ke vztahu k zřizovateli **0,00 Kč**

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 do EP)	4111	18.124,-	18.124,-	100
KÚ KVK (výkon stát.správy)	4112	69.100,-	69.100,-	100
MPSV (APZ – veř.prosp.práce)	4116	334.675,-	334.675,-	100

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno kontrolním oddělením KÚ KVK ve dnech 21.8. - 22.8.2019 a 18.3.2020 v souladu se zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je přílohou k závěrečnému účtu.

Vyvěšeno: 29. dubna 2020

Sejmuto:

Schváleno ZO:

Č.j.: KK/1354/FI/19-7

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.8.2019 - 22.8.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 18.03.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 08.04.2019 v souladu s § 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 19.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

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

Místo uskutečněního konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 2019/172/P dne 20.06.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 19.02.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Naděžda Klíčová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení podkladů předaných obcí Rovná ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 dne 31.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 15.11.2018 do 31.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na 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 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 30/4/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 7.5.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 usnesením č. 41/6/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 8.7.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 14.11.2019 usnesením č. 59/11/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 9.12.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené starostou obce dne 31.12.2019 na základě usnesení zastupitelstva obce dne 14.11.2019, dáno na vědomí zastupitelstvu obce na jeho zasedání dne 19.2.2020 usnesením č. 61/11/2019. <p>Kompetence k provedení případných rozpočtových opatření do konce roku 2019 pro starostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2019 usnesením č. 61/11/2019.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018 usnesením č. 92/12/2018 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 11.506.100,- Kč, výdaje ve výši 22.771.100,- Kč, schodek ve výši financování 11.265.000,- Kč, který bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 14.1.2019 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet na rok 2019 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 19.12.2018 usnesením zastupitelstva obce č. 92/12/2018 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 1.600.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" dne 10.6.2019 usnesením č. 36/6/2019, vč. rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2018 ve výši 21.540,10 Kč (15.000,- Kč do fondu odměn a ve výši 6.540,10 Kč do rezervního fondu).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/1/2017 dne 16.1.2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích.

	<p>Schválený rozpočtový výhled je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 21.3.2017 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtový výhled na roky 2020-2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 71/12/2019 dne 18.12.2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled je na internetových stránkách města obce zveřejněn ode dne 9.1.2020 dosud.</p> <p>Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020-2023 nebylo předmětem konečného přezkoumání hospodaření.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 30.4.2019 do 10.6.2019.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 usnesením č. 36/6/2019 s výhradami, na základě nichž obec Rovná přijala k nápravě zjištěných chyb a nedostatků nápravná opatření, zároveň byla schválena účetní závěrka obce za rok 2018. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je zveřejněn na internetových stránkách obce od dne 8.7.2019 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2019 ve výši 20.213.844,59 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 4.039.285,37 Kč), Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 11.542.619,29 Kč a České národní banky (zůstatek ve výši 4.631.940,03 Kč) k témuž datu, - k 31.12.2019 ve výši 19.393.328,59 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 2.398.150,05 Kč), Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 11.538.859,31 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 5.456.319,23 Kč) k témuž datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.6.2019 ve výši 82.272,85 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu č. 6 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu, - k 31.12.2019 ve výši 79.016,20 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisu č. 1 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu.

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. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry. V kontrolovaném období nevystavila obec žádný platební výměr. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky za místními poplatky v celkové výši 1.700,- Kč odpovídá evidovaným nedoplatkům ze psa ve výši 1.300,- Kč a z nájmu ve výši 400,- Kč ke stejnému datu. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry. V kontrolovaném období od 01.01.2019 do 31.12.2019 vystavila obec 1 platební výměr, který nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 od č. 1900127 do č. 1900150 a měsíc srpen č. 1900206.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena základě plánu inventur ze dne 14.11.2019, vydaného starostou obce, s platností od 31.12.2019 do 31.1.2020. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise, proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 27.11.2019. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2019 do 20.1.2020, termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 23.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 241, 261, 311, 321 a 315. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 150 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 342.564,55 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 351 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 88.743,24 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu. Z toho jedna neuhrazená faktura ve výši 1.200,- Kč z hospodářské činnosti.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 23 odběratelských faktur. K 30.6.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 90.967,80 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 46 odběratelských faktur. K 31.12.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 30.899,41 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.

	V kontrolovaném období nebyly v hospodářské činnosti vystaveny žádné faktury.
Odměňování členů zastupitelstva	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 za měsíce leden až červen 2019. Mimořádné odměny členům zastupitelstva v kontrolovaném období schváleny nebo vyplaceny nebyly.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 204 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. P18000177 do č. V18000204. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 383 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti účetní jednotky: - k 30.6.2019 vykazovala pokladní kniha hlavní činnosti zůstatek ve výši 162.904,- Kč a pokladní kniha hospodářské činnosti zůstatek ve výši 1.000,- Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 30.6.2019 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k témuž datu, - k 31.12.2019 vykazovala pokladní kniha hlavní činnosti nulový zůstatek a pokladní kniha hospodářské činnosti nulový zůstatek, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Nulový zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2019 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k témuž datu. Denní pokladní limit ve výši 500.000,- Kč schválený starostou obce dne 1.11.2004 nebyl v kontrolovaných měsících červnu a prosinci 2019 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetnictví ostatní	V kontrolovaném období obec Rovná neprovozovala hospodářskou činnost, 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. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc únor 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 1.000,- Kč souhlasil k 30.6.2019 a k 31.12.2019 (vč. zůstatku pokladny hlavní činnosti) se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu.

	<p>K 30.6.2019 byl v pokladní knize hospodářské činnosti vystaven 1 příjmový pokladní doklad, a to doklad č. P19000001 ze dne 25.2.2019 s částkou ve výši 1.000,- Kč.</p> <p>Za kontrolované období byly v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveny 2 příjmové pokladní doklady, a to doklad č. P19000001 ze dne 25.2.2019 s částkou ve výši 1.000,- Kč a doklad č. P19000002 ze dne 4.12.2019 s částkou ve výši 75,- Kč a 1 výdajový pokladní doklad, a to doklad č. V19000003 ze dne 4.12.2019 s částkou ve výši 1.075,- Kč.</p> <p>V knize došlých faktur hospodářské činnosti bylo v období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od 1.1.2019 do 30.6.2019 zapsáno celkem 21 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2019 uhrazeny. Kontrola došlých faktur za měsíc červen 2019 od č. 1800018 do č. 1800021, - od 1.1.2019 do 31.12.2019 zapsáno celkem 36 dodavatelských faktur, z toho 1 ve výši 1.200,- Kč se lhůtou splatnosti v roce 2020, kdy také byla uhrazena. Všechny 36 faktur bylo uhrazeno ve lhůtě splatnosti. <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 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.037.629,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.489.436,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 23,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období schodek ve výši 451.806,78 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.091.581,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.377.244,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,36 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období schodek ve výši 1.285.663,12 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 231.307,27 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 21.141,60 Kč, tj. celkový výsledek hospodaření obce k 30.6.2019 činil ztráta ve výši 252.448,87 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2019 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, tj. celkový výsledek hospodaření obce k 31.12.2019 byla ztráta ve výši 598.170,57 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p>

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 30.6.2019, z kterého bylo zjištěno, že příspěvková organizace dodržela usnesení zastupitelstva obce č. 36/6/2019 ze dne 10.6.2019 k rozdělení výsledku hospodaření za rok 2018.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 31.12.2019.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 30.6.2019. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2019 byl zisk z hlavní činnosti v objemu 11.919,20 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 1.229,92 Kč. Celkový výsledek hospodaření vykazoval zisk ve výši 13.149,12 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 31.12.2019. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2019 byla ztráta z hlavní činnosti v objemu 38.965,40 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 2.399,40 Kč. Celkový výsledek hospodaření vykazoval ztrátu ve výši 36.566,- Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 24.1.2019 mezi obcí (obdarovaný) a Nadací Georgia Agricolu, region Slavkovský Les, IČO 66359007 (dárce), předmětem daru jsou nemovitosti specifikované jako předmět daru, a to - zastavěná plocha a nádvoří, součástí pozemku je budova bez čísla popisného nebo evidenčního, trvalý travní porost a ostatní plocha s celkovou účetní hodnotou ve výši 653.231,- Kč. Přijetí darovaných nemovitostí bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 90/12/2018 ze dne 19.12.2018.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Za kontrolované období nebyla obcí předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená v roce 2019.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela 1 dohodu o provedení práce dne 10.5.2019 na roznos volebních lístků a obálkování (volby Evropského parlamentu dne 24. a 25.5.2019).</p> <p>U kontrolované dohody o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen „Program na poskytování dotací a návratných výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Obec nepředložila veřejnoprávní smlouvu k poskytnutým dotacím uzavřenou v kontrolovaném období.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým	<p>V kontrolovaném období obdržela obec mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského

úcelovým dotacím	parlamentu ve dnech 24. a 25.5.2019 ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 17.6.2019, dotace čerpána ve výši 18.124,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 10.876,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 17.6.2019 dle bankovního výpisu č. 2019/6 z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.
Smlouvy nájemní	Předložena smlouva uzavřená dne: - 31.5.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu nebytových prostor - jedné místnosti v zadním traktu budovy Základní školy na Rovné o celkové výměře 27,52 m ² za účelem uskladnění osobních věcí. Nájem sjednán na dobu neurčitou od 1.1.2019, nájemné stanoveno ve výši 2.064,- 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 10.4.2019 do 25.4.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 28/4/2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva: - ze dne 29.4.2019 uzavřená mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o prodeji bytové jednotky o velikosti 1+0, I. kategorie, č. 5/17 v budově s č.p. 5 a 6, která je součástí stavební parcely parcelní č. 118 a spoluvlastnických podílů o velikosti 216/22847 v k.ú. Rovná u Sokolova. Kupní cena ve výši 30.000,- Kč. Koupi výše uvedené bytové jednotky schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14.11.2018, usnesení č. 80/11/2018. Kupní cena byla uhrazena dne 27.3.2019 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., - ze dne 29.4.2019 uzavřená mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o prodeji bytové jednotky o velikosti 1+0, I. kategorie, č. 5/8 v budově s č.p. 5 a 6, která je součástí stavební parcely parcelní č. 118 a spoluvlastnických podílů o velikosti 196/22847 v k.ú. Rovná u Sokolova. Kupní cena ve výši 50.000,- Kč. Koupi výše uvedené bytové jednotky schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25.4.2019, usnesení č. 32/4/2019. Kupní cena byla uhrazena dne 27.3.2019 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.
Smlouvy o věcných břemenech	Obcí nebyla předložena smlouva o věcném břemenu uzavřená v kontrolovaném období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Rovná má vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Vnitřní směrnice č. 1/2019 Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Demolice násypky - obec Rovná". Čl. 6 vnitřní směrnice upravuje zadání veřejné zakázky malého rozsahu mj. v případech řešení havarijních stavů. V souladu s výše uvedenou vnitřní směrnicí byl starostou obce osloven 1 dodavatel, aby předložil cenovou nabídku na Kompletní demolici násypky a odvoz sutí na skládku, kdy se jednalo o havarijní stav. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil oslovený dodavatelský subjekt, jeho nabídková cena se zdála být vyšší, než cena v místě a čase obvyklá. Po oslovení druhého dodavatele a obdržení cenové nabídky výrazně nižší, byl starostou vybrán dodavatel veřejné zakázky firma LB spol. s r.o. se sídlem Mezirolí 110, 362 25 Nová Role,

	<p>IČO 46882049 s nabídkovou cenou 175.200,- Kč. Smlouva o dílo uzavřena dne 8.8.2019 s vítězem soutěže společností LB spol. s r.o., se sídlem 362 25 Nová Role, Mezirolí 110, IČO 00259560. Cena díla dle smlouvy stanovena ve výši 175.200,- Kč bez DPH (§92a zákona o DPH, přenesení daňové povinnosti na zákazníka), doba ukončení prací do 12.8.2019. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 190206 vystavená dne 14.8.2019 na částku 175.200,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 27.8.2019. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.</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 19.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Kontrola byla předložena Vnitřní směrnice č. 1/2019 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 25.4.2019, usnesením č. 20/4/2019.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>V kontrolovaném období roku 2019 byla provedena obcí veřejnosprávní kontrola "Základní školy a mateřské školy Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace". Ke kontrole byl předložen Protokol o výsledku kontroly na místě proveden u příspěvkové organizace obce „Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" ze dne 22.10.2019.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 25.2.2019, 25.3.2019, 25.4.2019, 10.6.2019, 5.8.2019, 8.10.2019, 14.11.2019 a 18.12.2019. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo rozpočtovým opatřením z konce roku 2018, kontrolou přijatých usnesení, inventarizací majetku obce za rok 2018, ekologizací kotelny K1, majetkovými záležitostmi, pronájmem části objektu bývalé ZŠ, pivnicí Včela, směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, rozdělením hospodářského výsledku za rok 2018 zřízené příspěvkové organizace, závěrečným účtem obce za rok 2018, kompetencí starosty k provedení rozpočtových opatření v závěru roku 2019 a dalším. Zastupitelstvo obce Rovná je sedmičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 18.12.2019, tj. v informaci o přijatých nápravných opatření obcí uvedené lhůtě do 30.6.2020.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby použití</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.</p>
<p>Nespecifikován</p>	<p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze zasedání výboru ze dne 28.6.2019. Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 18.3.2019. Oba výbory jsou tvořeny třemi členy.</p>

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- 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. 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: Vnitřní směrnice "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"

- *neuvedeno* - Nedodržení ustanovení vnitřní směrnice obce (**napraveno**)

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. (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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. (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.8.2019 - 22.8.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2019, které se uskutečnilo ve dne 18.03.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., Naděžda Klíčová, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2019:

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 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.j.: KK/1354/FI/19-7

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.03.2020, bylo zjištěno, že:

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

V Karlových Varech dne 31.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

Naděžda Klíčová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 18. 4. 2020

Jaroslav Janda, starosta obce

OBEC ROVNÁ ©
čp. 40, 357 65
Karlovarský kraj

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rovná	Jaroslav Janda
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 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.