

Závěrečný účet obce Rovná za rok 2020

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

1. v Kč

	Schválený rozpočet		Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2020	%plnění k upravenému rozpočtu
Tř. 1-Daňové příjmy	5.809.800,-		6.848.292,-	6.788.186,-	99,12
Tř. 2-Nedaň.příjmy	3.784.000,-		2.619.047,-	1.651.144,-	63,04
Tř.3-Kapitál. příjmy	20.000,-		191.140,-	191.138,-	100,-
Tř.4-Přijaté transfery	422.200,-		939.452,-	939.452,-	100,-
Příjmy celkem	10.036.000,-		10.597.931,-	9.569.920,-	90,3
Tř.5-Běžné výdaje	15.870.100,-		16.953.039,-	11.347.822,-	66,94
Tř.6 – Kapitálové výdaje	5.380.000,-		4.858.992,-	908.378,-	18,69
Výdaje celkem	21.250.100,-		21.812.031,-	12.256.200,-	56,19
Saldo:Příjmy- Výdaje po konsol.	-11.214.100,-		-11.214.100,-	-2.686.280,-	23,95
Tř.8-Financování	11.214.100,-		11.214.100,-	2.686.280,-	2395
Přij. úvěry a půjčky	0,-		0,-	0,-	0,00
Splátky úvěrů	0,-		0,-	0,-	0,00
Fond rezerv					
Fond.....					
Prostředky minul.let					
Financování celkem	11.214.100,-		11.214.100,-	2.686.280,-	23,95

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	1.156.385,- Kč
---------------	----------------

. Neinvestiční transfery obcím (hasiči)

Město Březová	40.000,-- Kč
---------------	--------------

. Výdaje obce na:

- | | |
|-------------------------|-----------------|
| - teplo a TUV | 1.841.411,--Kč |
| - bytové hospodářství | 543.139,-- Kč |
| - nebytové hospodářství | 1.773.694,-- Kč |
| - veřejné osvětlení | 287.818,-- Kč |

2. Hospodaření zřízené příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)

- rozdělení výsledku hospodaření (ZO dne 07.6.2021, usn.č.45/6/2021)

. Hrubý výsledek hospodaření	122.300.-Kč
------------------------------	-------------

. Ztráta z roku 2019	36.566,-Kč
----------------------	------------

. Zlepšený VH ke vztahu k zřizovateli 85.734-Kč

. Fond odměn	42.867,-
--------------	----------

. Rezervní fond	42.867,-
-----------------	----------

Roční účetní závěrky příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ) včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Obecním úřadě 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	4111	416.819,-	416.819,-	100
KÚ KVK (výkon stát.správy)	4112	72.200,-	72.200,-	100
Ost.NI přijaté transf. ze SR (vč. VPP)	4116	450.433,-	450.433,-	100

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno kontrolním oddělením KÚ KVK ve dnech 3.11.2020 a 06.-17.5.2021 v souladu se zák. č. 420/2004 Sb.,ve znění pozdějších předpisů.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je přílohou k závěrečnému účtu.

Vyvěšeno: 17.6.2021

Sejmuto:

Schváleno ZO: 07.6.2021, usn.č. 42/6/2021

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.11.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 06.05.2021 - 17.05.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.05.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 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 uskutečnění přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 220/116/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 2020 dne 17.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21.11.2019 do 31.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má platný vnitřní předpis č. 1/2013 – Směrnici o rozpočtovém provizoriu vydanou dne 31.12.2012, účinnou dne 01.01.2013. S ohledem na den schválení rozpočtu obce na rok 2020 období rozpočtového provizoria nenastalo.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období obec provedla celkem 3 rozpočtová opatření: - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 20.05.2020 usnesením č. 22/5/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 08.06.2020 doposud; - č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 15.10.2020 usnesením č. 57/10/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 11.11.2020 doposud; - č. 3/2020 schválené starostou obce dne 31.12.2020. Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1/2020 a č. 2/2020 byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení. Kontrolované rozpočtové opatření č. 3/2020 na internetových stránkách obce zveřejněno nebylo z důvodu schválení rozpočtu obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 usnesením č. 82/12/2020 (v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce je přepis v čísle usnesení, je zde uvedeno č. 82/12/2019) Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 23.11.2020 usnesením č. 73/11/2020 pověřilo starostu obce k provedení rozpočtového opatření v měsíci prosinci 2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.12.2019 usnesením č. 70/12/2019 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 10.036.000,- Kč, výdaje ve výši 21.250.100,- Kč, schodek ve výši financování 11.214.000,- 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 obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 09.01.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 22.11.2019 do 31.12.2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na úřední desce obecního úřadu trvalo až do jeho schválení. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 71/12/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 09.01.2020 doposud.

	Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.04.2020 do 20.05.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 29.04.2020 doposud. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán zastupitelstvem obce dne 20.05.2020 usnesením č. 23/5/2020 a byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 10.06.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.05.2020 usnesením č. 24/5/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 17.038.401,96 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 16.681.062,49 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti: - k 30.09.2020 ve výši 57.400,14 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 52.885,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému 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 obec vystavila 10 platebních výměrů. K 31.12.2020 byly evidovány poplatky ze psů ve výši 1.300,- Kč na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky za místními poplatky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.10.2020, vydaného starostou obce, s platností od 31.12.2020 do 31.1.2021 a Směrnice č. 1/2011 – inventarizace majetku a závazků obce Rovná. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 25.11.2020. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2020 do 31.01.2021, termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 22.01.2021. Okamžik ukončení fyzické inventarizace hmotného majetku po rozvahovém dni je v plánu inventur zdůvodněn a plán inventur obsahuje i popis činností od 01.01.2021 do 22.01.2021. Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 241, 261, 311, 321 a 315. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 525 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2020 evidováno 6 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 71.649,40 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 47 odběratelských faktur. Z těchto faktur byla k 31.12.2020 evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 27.660,60 Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zvolených neuvolněných členů zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 26.10.2018 usnesením č. 69/10/2018 s účinností od 01.11.2018. Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebyla zastupitelstvem obce stanovena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva a nebyly schváleny mimořádné odměny uvolněným členům zastupitelstva. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyla kontrola mzdových listů členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 264 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 č. P2000250 – P200000255, V20000243, V20000248 - V20000249 a V20000263 - V20000264. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 345 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.

	Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyla kontrola pokladních dokladů předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti účetní jednotky: - k 30.09.2020 vykazovaly dvě pokladny vedené obcí celkový zůstatek ve výši 149.561,- Kč (pokladní kniha hlavní činnosti vykazovala zůstatek ve výši 146.901,- Kč a pokladní kniha hospodářské činnosti zůstatek ve výši 2.660,- Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2020 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2020 vykazovala pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti nulový zůstatek, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nulový zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2020 souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit, ve výši 500.000,- Kč schválený starostou obce dne 01.11.2004, nebyl v kontrolovaném měsíci září 2020 a prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	V kontrolovaném období obec Rovná fakticky neprovozuje (a to již od 01.01.2019) hospodářskou činnost, jejímž předmětem byla hostinská činnost (Pivnice Včela). Jsou zde ale náklady na elektrickou energii za prostory bývalé Pivnice, které jsou obcí účtovány jako finanční transakce hospodářské činnosti, a to odděleně na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet. V kontrolovaném období nebyly k hospodářské činnosti vydány žádné odběratelské faktury. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc září 2020 a prosinec 2020. Za období od 01.01.2020 do 31.12.2020 byl v pokladní knize hospodářské činnosti vystaven 1 příjmový pokladní doklad (doklad č. P19000001 dne 04.09.2020 na částku ve výši 2.660,- Kč) a 1 výdajový pokladní doklad (doklad č. V20000002 dne 27.11.2020 na částku ve výši 2.660,- Kč – odvod hotovosti na účet) Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 2.660,- Kč souhlasil k 30.09.2020 (včetně zůstatku pokladny hlavní činnosti) se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti k 31.12.2020 (včetně nulového zůstatku pokladny hlavní činnosti) souhlasil s nulovým zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.

Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.820.887,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.176.771,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období schodek ve výši 2.355.883,66 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.569.919,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,30 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.256.199,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,19 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období schodek ve výši 2.686.280,20 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.093.669,45 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 36.500,21 Kč, tj. celkový výsledek hospodaření obce k 30.09.2020 byla ztráta ve výši 2.130.169,66 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.773.866,80 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 25.626,81 Kč, tj. celkový výsledek hospodaření obce k 31.12.2020 byla ztráta ve výši 2.799.493,61 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná, okres Sokolov, příspěvková organizace" sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 121.387,67 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 912,67 Kč. Celkový výsledek hospodaření vykazoval ztrátu ve výši 122.300,34 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti s členy zastupitelstva obce.

Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce s členy zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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 (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). V kontrolovaném období obec neposkytla žádnou dotaci nebo návratnou finanční výpomoc dle ustanovení § 10a a souvisejících zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje: - evid. č. KK 01615/2020 neinvestiční příspěvek ve výši 35.000,- Kč na základě žádosti obce ze dne 11.02.2020, na kraj doručena dne 12.02.2020. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 17.07.2020 mezi Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary-Dvory, IČO 70891168 (poskytovatel) a obcí Rovná (příjemce) v rámci dotačního programu kraje „Program obnovy venkova“, Podpora malých venkovských prodejen. Neinvestiční příspěvek byl v plné výši 35.000,- Kč určen k pro Západočeské konzumní družstvo, se sídlem náměstí Svobody 135, 342 58 Sušice, IČO 00031968, tj. provozovateli prodejny COOP na území obce Rovná. Termín finančního vypořádání do 10.01.2021. Obec dne 02.12.2020 vrátila poskytnutou dotaci v plné výši zpět na účet Karlovarského kraje z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. V souvislosti s podporou provozu malé prodejny COOP na území obce byla uzavřena s provozovatelem prodejny veřejnoprávní smlouva, viz písemnost „smlouvy ostatní“.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřena dne 23.07.2020 mezi obcí (objednatel a společností Uno Society s.r.o., se sídlem 101 00 Praha 10, Korunní 2569/108, IČO 07857942, (zhotovitel), na předmět díla - příprava a zpracování žádosti o poskytnutí dotace na projekt s názvem „Finanční příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity“. Cena díla dle smlouvy stanovena ve výši 30.000,- Kč bez DPH plus DPH, termín zhotovení prací stanoven do 31.08.2020. Smlouva byla schválena podpisem starosty, zastupitelstvu obce bylo dáno uzavření smlouvy na vědomí na jeho zasedání dne 17.08.2020. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 120081 vystavená dne 28.7.2020 na částku 30.000,- Kč bez DPH (36.300,- Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 10.08.2020 z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřená dne 16.12.2020 mezi obcí (povinný) a fyzickou osobou (oprávněný) týkající se bezúplatného zřízení věcného břemena služebnosti inženýrské sítě – vedení elektrické přípojky nízkého napětí na pozemkové parcele č. 188/23 v k.ú. Rovná u Sokolova. Zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce bylo schváleno

	zastupitelstvem obce dne 23.11.2020 usnesením č. 69/11/2020 a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 usnesením č. 84/12/2020.
Smlouvy ostatní	V souvislosti s podporou provozu malé prodejny COOP na území obce byla uzavřena s provozovatelem prodejny smlouva o poskytnutí příspěvku na provoz z rozpočtu obce, tj. veřejnoprávní smlouva č. 30/2020 ve výši 50.000,- Kč na základě dopisu Západočeského konzumního družstva, se sídlem náměstí Svobody 135, 342 58 Sušice, IČO 00031968, ze dne 23.03.2018 a ze dne 27.09.2018 a dle sdělení starosty obce o osobním jednání s družstvem v roce 2019. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 04.03.2020 za účelem úhrady neinvestičních nákladů příjemce v prodejně na adrese 357 65 Rovná č.p. 35 (prodejna COOP). Poskytnutí příspěvku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.02.2020 usnesením č. 16/2/2020. Termín vyúčtování příspěvku byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2020. Smlouva byla na internetových stránkách uveřejněna dne 25.03.2020. Uzavřenou veřejnoprávní smlouvu ze dne 04.03.2020 nelze dle obsahu jednoznačně posuzovat za veřejnoprávní smlouvu uzavřenou dle zákona č. 250/2000 Sb. (svým obsahem se více přibližuje poskytnutí příspěvku ve formě daru). Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19.11.2020, doručeno poskytovateli dne 23.11.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 50.000,- Kč, skutečné výdaje činily 52.780,16 Kč.
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. Ke kontrole bylo předloženo poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Nahodilá těžba, vývraty, zlomy, kůrovec na LCH Rovná 2020". V souladu s výše uvedenou vnitřní směrnicí bylo starostou obce osloveno 5 potencionálních dodavatelů, aby předložili cenovou nabídku. Dodavatelem veřejné zakázky byl starostou vybrán uchazeč s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou, kterou byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 08.06.2020 s fyzickou osobou podnikající, IČO 08870101. Cena díla dle smlouvy stanovena ve výši 460,- Kč/m³ (dodavatel není plátcem DPH), odhadnutý objem činí 300 m³, termín zhotovení prací stanoven do 30.06.2020. Předávací protokol ze dne 22.09.2020. Ke kontrole předložena dodavatelská faktura: - č. 2000183 vystavená dne 15.07.2020 na částku 213.440,- Kč (dodavatel není plátce DPH), 1 m³ fakturován za 460,- Kč, která byla uhrazena dne 23.07.2020 z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.; - č. 2000245 vystavená dne 30.09.2020 na částku 30.962,60 Kč (dodavatel není plátce DPH), 1 m³ fakturován za 460,- Kč, která byla uhrazena dne 30.09.2020 z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Sjednaná cena zakázky za 1 m³ dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla vydána vnitřní směrnice – O finanční kontrole obce Rovná schválená starostou obce, účinná od 01.01.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období roku 2020 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 04.12.2020, předmět kontroly – příspěvek obce na činnost, nedostatky nebyly shledány.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 19.02.2020, 20.05.2020, 30.06.2020, 17.08.2020 15.10.2020, 23.11.2020 a 15.12.2020. Četnost zasedání zastupitelstva obce daná ustanovením odst. 1 § 92 zákona č. 128/2000 Sb., s ohledem na trvání období nouzového stavu vyhlášeném usnesením vlády a Ministerstvem zdravotnictví, který trval od 13.03.2020 do 17.05.2020, tj. v délce 66 dní, byla v kontrolovaném období dodržena. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo pronájmem majetku obce, prodejem majetku obce, opravou střechy, výběrovým řízením na lesnické práce pro rok 2020, jmenováním členů přestupkové komise, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem za rok 2019, výsledkem hospodaření základní školy, mateřské školy a obce za rok 2019, účetními závěrkami sestavenými k 31.12.2019 základní školy, mateřské školy a obce, zařazením území obce do územní působnosti MAS Sokolovsko o.p.s. na programové období 2021-2027, věcnými břemeny, koupí pozemku do majetku obce, plánem kulturních akcí na rok 2021 a rozpočtem obce na rok 2021. Zastupitelstvo obce Rovná je sedmičlenné. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení ze zasedání zastupitelstva obce v kontrolovaném období nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.11.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 06.05.2021 - 17.05.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,12 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 19.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC ROVNÁ ©
čp. 40, 357 65
Karlovarský kraj

Dne: 11.5. 2021

Jaroslav Janda, starosta obce

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.

