

Závěrečný účet obce Rovná za rok 2021 - 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 31.12.2021	%plnění k upravenému rozpočtu
Tř. 1-Daňové příjmy	5.808.400,-	5.800.452,-	7.489.735,08	129,12
Tř. 2-Nedaň.příjmy	3.784.000,-	3.793.769,-	6.168.816,41	162,60
Tř.3-Kapitál. příjmy	20.000,-	30.000,-	1.795.629,-	5.985,43
Tř.4-Přijaté transfery	207.600,-	1.068.473,46	1.068.473,19	100,-
Příjmy celkem	9.820.000,-	10.692.694,46	16.522.653,68	154,52
Tř.5-Běžné výdaje	15.530.220,-	17.053.812,46-	11.184.394,19	65,58
Tř.6 – Kapitálové výdaje	6.280.000,-	5.629.102,-	94.846-	1,68
Výdaje celkem	21.810.220,-	22.682.914,46	11.279.240,19	49,73
Saldo:Příjmy-Výdaje po konsol.	-11.990.220,-	-11.990.220,-	5.243.413,49	-43,73
Tř.8-Financování	11.990.220,-	11.990.220,-	-5.243.413,49	-43,73
Příj. úvěry a půjčky	0,-	0,-	0,-	0,00
Splátky úvěrů	0,-	0,-	0,-	0,00
Fond rezerv				
Fond.....				
Financování celkem	11.990.220,-	11.990.220,-	-5.243.413,49	-43,73

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 hospodáření s majetkem a dalších finančních operacích – výkaz Rozvaha a výkaz zisků a ztráty a příloha účetní závěrkky 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 1.172.054,50 Kč

· Neinvestiční transfery obcím (hasiči)

Město Březová 40.000,-- Kč

· Výdaje obce na:

- **teplo a TUV 1.986.538,94 Kč**
- **bytové hospodářství 359.794,31 Kč**
- **nebytové hospodářství 1.862.974,70 Kč**
- **veřejné osvětlení 41.064,85 Kč**

2. Hospodáření zřízené příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)

- návrh na rozdělení výsledku hospodáření

· Hrubý výsledek hospodářeni	187.966,82 Kč
· Zlepšený VH ke vztahu k zřizovateli	187.966,92 Kč
· Fond odměn	60.000,--Kč
· Rezervní fond	127.966,92 Kč

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	114.917,46	114.917,46	100
KÚ KVK (výkon stát.správy)	4112	73.600,--	73.600,--	100
Ost.NI přijaté transf. ze SR	4116	414.582,--	414.582,--	100

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno kontrolním oddělením KÚ KVK ve dnech 20.07.2021 a 03.05.2022 v souladu se zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je přílohou k závěrečnému účtu.

Vyvěšeno: 10. května 2022

Sejmuto:

Schváleno ZO:

Č.j.: KK/159/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.07.2021 *(hlíči přezkoumání)*
- 03.05.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 31.05.2021 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 29.06.2021 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 přezkoumání: **Obecní úřad Rovná**

Rovná 40

357 65 Rovná

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 pod číslem 2021/179/P dne 28.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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. Ivana Šreková

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

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 účelnictví 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 předeházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 03.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.11.2020 do 10.01.2021, na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 23.11.2020 a v době důležitosti přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn.
	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
	Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyl návrh rozpočtu obce předmětem kontroly.

Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má platnou Směrnici o rozpočtovém provizoriu č. 1/2013 vydanou dne 31.12.2012, účinnou ode dne 01.01.2013. S ohledem na den schválení rozpočtu obce na rok 2021 období rozpočtového provizoria nenastalo.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období obec provedla celkem 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole byla vybrána následující rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 09.03.2021 usnesením č. 19/3/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 06.04.2021 doposud; - č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 10.05.2021 usnesením č. 33/5/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 07.06.2021 doposud; - č. 5/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 29.11.2021 usnesením č. 91/11/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 09.12.2021 doposud; - č. 6/2021 schválené starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce č. 92/11/2021 ze dne 29.11.2021 k provedení rozpočtového opatření v měsíci prosinec 2021 (bez omezení), na internetových stránkách obce nebylo zveřejněné (zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 schválený rozpočet obce Rovná na rok 2022 na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 17.01.2022). <p>Kompetence k provádění rozpočtových opatření starostou obce v jednotlivých případech do výše 100.000,- Kč a za dalších stanovených podmínek byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 usnesením č. 82/12/2020 s tím, že zastupitelstvo obce bude o provedeném rozpočtovém opatření informováno na jeho nejbližším zasedání.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1/2021, č. 2/2021 a č. 5/2021 byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.</p>
Schválený rozpočet	<p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2020 usnesením č. 82/12/2020 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 9.820.000,- Kč a výdaji ve výši 21.810.220,- Kč. Schodek ve výši 11.990.220,- Kč 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.01.2021 do 31.01.2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.11.2019 do 31.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 byl schválen zastupitelstvem</p>

	<p>obce dne 18.12.2019 unesením č. 71/12/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Výše uvedené skutečnosti byly předemětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 09.01.2020 doposud.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.11.2021 do 21.12.2021 a na internetových stránkách obce od 30.11.2021 do 18.01.2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 unesením č. 101/12/2021. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 - 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.01.2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 21.05.2021 do 30.06.2021, v úplném znění byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.05.2021 a v době delšího přezkoumání byl stále zveřejněn. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 07.06.2021 unesením č. 42/6/2021 a současně zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.06.2021.</p> <p>Územní samosprávný 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.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 07.06.2021 unesením č. 43/6/2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <p>- k 31.12.2021 ve výši 21.937.911,80 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.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti:</p> <p>- k 31.12.2021 byl nulový zůstatek, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., z 28.12.2021.</p>

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměny. V kontrolovaném období obec vystavila 9 platebních výměnů. K 31.12.2021 vykazoval rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky za místními poplatky nulový stav.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 29.11.2021, vydaného starostou obce, s platností od 31.12.2021 do 31.01.2022 a Směrnice č. 1/2011 – inventarizace majetku a závazků obce Rovná. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dřílí tříčlenné inventarizační komise, proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 08.12.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2021 do 31.01.2022, termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 24.01.2022. Okamžik ukončení fyzické inventarizace Imotného majetku po rozvahovém dni je v plánu inventur zdůvodněn a plán inventur obsahuje i popis činnosti od 31.12.2021 do 23.01.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 241, 261, 311, 315 a 321. Inventarizační rozdíly účtení jednotkou nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 347 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2021 evidováno 5 neuhrzených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 69.004,90 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 69 odběratelských faktur. Z těchto faktur byly k 31.12.2021 evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 54.938,20 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 26.10.2018 usnesením č. 69/10/2018 s účinností od 01.11.2018.
Pohlavní členové zastupitelstva	Dle sdělení obce nebyly od té doby schváleny žádné změny odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce a v kontrolovaném období nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva. Kontrola mzdového listu uvolněného starosty obce a 3 neuvolněných členů zastupitelstva (ve funkci místostarosty obce, předsedy finančního výboru a předsedy kontrolního výboru) za období leden až prosinec 2021.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti účtení jednotky: - k 31.12.2021 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 31.12.2021 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 prosinec 2021 překročen.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účení jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Obec Rovná provozuje hospodářskou činnost, a to v oblasti hostinské činnosti - Pivnice Včela. Dne 24.02.2021 byla uzavřena mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou podnikající (nájemce) Smlouva o nájmu nebytových prostor v nemovitosti č. p. 35 v k.ú. Rovná u Sokolova za účelem provozování hostinské činnosti na dobu neurčitou ode dne 01.03.2021. Do té doby (od 01.01.2019) nebyla Pivnice v provozu, obec stále hradila zálohy na elektrickou energii. Zámrň pronájmou nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 28.02.2019 do 16.03.2019 a pronájem fyzické osobě podnikající byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.02.2021 usnesením č. 9/2/2021. Nájemné ve výši 1.000,- Kč a zálohy na služby spojené s užíváním nebytových prostor ve výši 6.000,- Kč hrazeny nájemcem měsíčně, kontrola úhrad za měsíce březen 2021 až červen 2021.
Účetní rozvrh	Finanční transakce hospodářské činnosti jsou evidovány odděleně na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, s analytickým členěním při ostatním účtování, ve zvlášť vedených knihách pro pokladnu a došle a vydané faktury.
Účetní rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účetový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.140.529,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.009.483,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 22,74 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období přebytek ve výši 1.131.045,66 Kč; - k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.522.653,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 154,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.279.240,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období přebytek ve výši 5.243.413,49 Kč;
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.348.019,76 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 10.833,62 Kč, tj. celkový výsledek hospodaření obce k 30.06.2021 byl zisk ve výši 1.337.186,14 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.009.417,18 Kč a v hospodářské činnosti ztráta ve výši 387,75 Kč, tj. celkový výsledek

	hospodaření obce k 31.12.2021 byl zisk ve výši 2.009.029,43 Kč, který souhlasí se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Zastupitelstvem obce bylo schváleno poskytnutí finančního daru dne 29.06.2021 usnesením č. 60/6/2021 ve výši 100.000,- Kč na účel: Humanitární pomoc obcím zasaženým tornádem (Morava, Lounsko). Dar byl poskytnut z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 04.10.2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena 1 dohoda o provedení práce, a to dne 27.09.2021 na roznos volebních lístků a obálkování (volby do Poslanecké sněmovny ČR ve dnech 08. a 09.10.2021). Předpokládáný rozsah práce stanoven na 10 hodin. Dohoda nebyla uzavřena s členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné účelové dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva, uzavřená dne 01.09.2021 mezi obcí (pronajímatelem) a dvěma fyzickými osobami (nájemce), na pronájem dvou částí pozemku parcelní č. 263/5 o výměře 10 m2 v k.ú. Rovná, na dobu neurčitou s účinností od 01.09.2021, za účelem odstavné plochy pro vozidlo. Nájemné stanoveno ve výši 1.000,- Kč za rok. Poměrná část nájemného za rok 2021 ve výši 334,- Kč byla uhrazena dne 23.08.2021 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s. Záměr pronájem zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 10.06.2021 do 26.06.2021. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2021 usnesením č. 56/6/2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 01.04.2021 mezi obcí Rovná (prodávající) a společností DASO s.r.o., IČO: 29092400, Zahradní 916, 357 31 Horní Slavkov (kupující). Předmětem Kupní smlouvy byl prodej pozemků p.č. 1471/4, 1471/5, 1471/6, 1664/6, 1664/7 a 3163/6 v k.ú. zemi Čistá u Rovné a pozemku p.č. 569 v k.ú. Krásná Lípa u Březové o celkové rozloze 46,289 m2. Kupní cena ve výši 1,034,666,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce dne 06.04.2021. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.03.2021 do 29.03.2021. Prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 30.03.2021 usnesením č. 22/3/2021.
	Ke kontrole byla dále předložena Kupní smlouva uzavřená dne 01.04.2021 mezi obcí Rovná (prodávající) a společností DASO s.r.o., IČO: 29067286, Lohzy 4, 356 01 Březová (kupující). Předmětem Kupní smlouvy byl prodej pozemků p.č. 81/2, 81/6, 81/8, 120/9, 120/10, 677/2, 884/4, 1178/7, 1178/10, 1178/12, 1664/5, 3163/3, 3163/4, 3164/2 a 3255 v k.ú. Čistá u Rovné o celkové rozloze 30,101 m2. Kupní cena ve výši

	692.323,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce dne 06.04.2021. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.03.2021 do 29.03.2021. Prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 30.03.2021 usnesením č. 21/3/2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.
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 byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla „Veřejná zakázka č. 1/2021/les A – nahodilá těžba, vývraty, zlomy, kůrovec B – obnova a výchovná na LHC Rovná 2021“. V souladu s výše uvedenou vnitřní směrnicí bylo starostou obce osloveno 7 potenciálních dodavatelů výzvou odeslanou elektronicky dne 12.04.2021 k předložení cenové nabídky. Hlavním kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena. Podmínkou účasti v poplatkovém řízení pak byla kvalifikace a oprávnění k podnikání v souladu s platnou legislativou. Hodnocení nabídek výběrovou komisí proběhlo dne 07.05.2021. Dodavatelem veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce vybrán dne 10.05.2021 usnesením č. 27/5/2021 uchazeč s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou. "Smlouva o dílo č. 1/2021Les" s cenou díla ve výši 330,- Kč/m ³ bez DPH za část A (odhadnutý objem dle smlouvy o dílo 600 m ³) a ve výši 312,- Kč/m ³ bez DPH za část B (předpokládáný objem dle smlouvy o dílo 3000 m ³) byla uzavřena dne 19.05.2021 s vítězem poplatkového řízení SLALES, s.r.o., se sídlem Vysoká 229, 431 86 Kovářská, IČO 05026245. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 20.07.2021, tj. nebyla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření. Termín předání a převzetí díla byl sjednán ve smlouvě do 18.06.2020. Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 134/2016 Sb.“) naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb. a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 20210173 vystavená dne 06.09.2021 na částku 857.541,20 Kč bez DPH (1.037.624,85 Kč včetně DPH) uhrazená z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s.: dne 15.09.2021 ve výši 345.875,- Kč, dne 16.09.2021 ve výši

	345.875,- Kč a dne 17.09.2021 ve výši 345.875,- Kč (celkem ve výši 1.037.625,- Kč).
	Faktura byla vystavena na základě Předavачho protokolu-těžba Obec Rovná SOD L2021001 na LHC Rovná ze dne 31.08.2021, v protokolu uvedené jednotkové ceny Kč/m ³ odpovídají smlouvou sjednaným jednotkovým cenám. Skutečně uhrazená cena za plnění dle smlouvy o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 08.09.2021, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období vydána obecně závazná vyhláška obce Rovná č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, schválená zastupitelstvem obce dne 29.06.2021 usnesením č. 55/6/2021, účinná dnem 01.07.2021. Touto vyhláškou se zrušila Obecně závazná vyhláška obce Rovná č. 2/2020 ze dne 19.02.2020.
Zápisův z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo sešlo ve dnech 02.02.2021, 09.03.2021, 30.03.2021, 10.05.2021, 07.06.2021, 29.06.2021, 20.09.2021, 11.10.2021, 29.11.2021 a 21.12.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Zastupitelstvo obce Rovná je sedmičlenné. V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodářil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodářil 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 záštatvní 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 zápujčky, 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

nebyl zjištěn méně závazné chyby a nedostatky.

nebyl zjištěn závazné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

byla zjištěna následující méně závazná chyba a nedostatek:

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

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

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

- Smlouva o dílo č. 1/2021/les uzavřená dne 19.05.2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu „Veřejná zakázka č. 1/2021/les A – nahodilá těžba, vývraty, zlomy, křtovec B – obnovní a výchovná na LHC Rovná 2021“ nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dní od jejího uzavření, tj. byla uveřejněna až dne 20.07.2021.
- **Nenapraveno.**

nebyl zjištěn závazné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021:

nebyl zjištěn chyby a nedostatky.

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

1. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.07.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.07.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021, které se uskutečnilo dne 03.05.2022. Kontrolní kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková a Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vřasnovrúčníni podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dlíčho přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vřahujících se k zápisu z dlíčho přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021:

byla zjiřtána méně závazná 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 uskutečování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

- Smlouva o dílo č. 1/2021/les uzavřena dne 19.05.2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu „Veřejná zakázka č. 1/2021/les A – nahodilá těžba, výřřaty, zlomy, křřovec B – obnovní a výřřhovná na LHC Rovná 2021“ nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dní od jejího uzavřření, řř. byla uveřejněna až dne 20.07.2021.

II. Upozornění na případná řřizka dovozená na základě zjiřřtých chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodařření obce Rovná za daný rok se neuvádí řřádná řřizka.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,34 % |
| 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 účenních a finančních výkazů obce Rovná k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávacímu orgánu dne 03.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Rovná dne 03.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor interního auditu a kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

Madežda 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.

Zásupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zásupce 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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Jaroslav Janda, starosta obce

Dne: 8. 5. 2022

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 písemně 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 interního auditu a kontroly, 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.

Obec Rovná potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva domoci se návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemně stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2021.

V Rovná ¹
..... dne *8. 6. 2022*

J. Janda
.....
Jaroslav Janda
starosta obce