

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.08.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 06.04.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.05.2022 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 29.06.2022 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:

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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/211/P dne 23.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku při konečném přezkoumání:

- Jana Polívková - starostka obce
- Kateřina Mikanová - referent
- Ing. Jana Satlerová - účetní obce

Zástupci územního celku při dílčím přezkoumání:

- Jaroslav Janda – starosta obce
- Viera Jandová – administrativní práce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Ivana Šreková

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 právními 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 06.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 30.11.2021 do 18.01.2022.

	Územní samosprávný 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 platnou "Směrnici o rozpočtovém provizóriu č. 1/2013" vydanou dne 31.12.2012, účinnou ode dne 01.01.2013. S ohledem na den schválení rozpočtu obce na rok 2022 období rozpočtového provizoria nenastalo.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 4 rozpočtová opatření. Výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 10.03.2022 usnesením č. 15/3/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 09.04.2022 do 31.12.2022, - č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 usnesením č. 93/12/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 30.12.2022 doposud. <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>Na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 21.12.2021 usnesením č. 100/12/2021 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 11.649.600,- Kč a výdaji ve výši 24.935.310,- Kč. Schodek ve výši 13.285.710,- 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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.01.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>V rámci rozpočtu obce byl zastupitelstvem obce schválen příspěvek pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Rovná ve výši 1.240.000,- Kč (rozpočtový § 3113).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<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 obce dne 18.12.2019 unesením č. 71/12/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.01.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce</p>

	<p>již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</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.</p> <p>Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.01.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 10.05.2022 do 20.06.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán zastupitelstvem obce dne 02.06.2022 usnesením č. 32/6/2022. Současně zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad a přijalo opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.06.2022 doposud.</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 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 02.06.2022 usnesením č. 33/6/2022.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Rovná sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 02.06.2022 usnesením č. 34/6/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2022 ve výši 22.069.356,09 Kč odpovídal stavu finančních 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 31.12.2022 ve výši 27.823.974,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., Komerční banky, a. s.,

	ke stejnému datu a České národní banky k 30.12.2022.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky místních poplatků (ze psa a za odvoz komunálního odpadu) jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry. V kontrolovaném období obec nevystavila žádný platební výměr.</p> <p>K 31.12.2022 vykazoval rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti nulový stav.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 21.11.2022 vydaného starostkou obce, s platností od 31.12.2022 do 31.01.2023, a Směrnice č. 1/2011 – inventarizace majetku a závazků obce Rovná. Jmenována byla jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 08.12.2022. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2022 do 24.01.2023, termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 26.01.2023. Okamžik ukončení fyzické inventarizace hmotného majetku po rozvahovém dni je v plánu inventur zdůvodněn a plán inventur obsahuje i popis činností, které se uskuteční v době od 31.12.2022 do 31.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337 a 342.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahových účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022, tzn. účetní jednotka nezjišťovala skutečný stav tohoto majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu tohoto majetku v účetnictví, v rozporu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 311 dodavatelských faktur. Z těchto faktur byly k 31.12.2022 evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 62.643,90 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 90 odběratelských faktur. Z těchto faktur byly k 31.12.2022 evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 31.408,25 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) <u>Dílčí přezkoumání hospodaření obce:</u></p> <p>Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 26.10.2018 usnesením č. 69/10/2018 s účinností od 01.11.2018.</p> <p>Dle sdělení obce nebyly od té doby schváleny žádné změny ve výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce a v kontrolovaném</p>

	<p>období nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva. Kontrola mzdového listu uvolněného starosty obce a neuvolněné místostarostky obce za období leden 2022 až červen 2022.</p> <p>2) <u>Konečné přezkoumání hospodaření obce:</u> Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 21.10.2022 byla usnesením č. 78/9/2022 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení ode dne 01.11.2022, v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát ode dne složení slibu a v případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí ode dne zvolení do této funkce.</p> <p>Kontrola mzdových listů za měsíc říjen 2022 až prosinec 2022 uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky obce, kteří vykonávali svou funkci do 21.10.2022, a devíti neuvolněných členů zastupitelstva obce zvolených pro funkční období 2022-2026, z nichž byla na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 21.10.2022 zvolena neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, předsedkyně finančního výboru, předseda kontrolního výboru, předsedkyně kulturní komise a předseda bytové komise. Ostatní tři členové zastupitelstva obce nevykonávají další funkce.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněnému starostovi obce, který vykonával funkci starosty od 11.12.2007 do 21.10.2022 a neuvolněné místostarostce obce, která vykonávala funkci místostarostky od roku 2004 do 21.10.2022, nebylo poskytnuto odchodné ve výši součtu odměny, která jim náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, a násobku této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Odchodné jim bylo vyplaceno ve výši trojnásobku měsíční odměny, která jim náležela ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, místo ve výši čtyřnásobku této odměny, a to v rozporu s ustanovením § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., - neuvolněné starostce obce, která vykonává tuto funkci ode dne 21.10.2022, byla odměna za měsíc listopad 2022 vyplacena v jiné (vyšší) výši a neuvolněné čence zastupitelstva obce, která vykonává současně funkci předsedkyně kulturní komise ode dne 21.10.2022, byla odměna za měsíc prosinec 2022 vyplacena v jiné (nižší) výši, než bylo stanoveno usnesením zastupitelstva obce č. 78/9/2022 ze dne 21.10.2022. <p>Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti tak neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, v rozporu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc červen 2022 a prosinec 2022:</p>

	<p>- k 30.06.2022 vykazovala pokladní kniha zůstatek ve výši 61.837,- Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 vykazovala pokladní kniha nulový zůstatek, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 vykázána.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 500.000,- Kč schválený starostou obce dne 01.11.2004, nebyl v kontrolovaném měsíci červnu 2022 a prosinci 2022 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že nebyl proveden převod zůstatku ve výši 2.009.029,43 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen dne 02.06.2022 usnesením č. 32/6/2022). V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno přeúčtování účetním dokladem č. 610015.</p> <p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2022.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Obec Rovná v kontrolovaném období již neprovozovala hospodářskou činnost (v minulosti hostinská činnost - Pivnice Včela).</p> <p>Ke dni 28.12.2021 byl zrušen bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., který byl používán pro hospodářskou činnost obce.</p> <p>Ke dni 31.05.2022 byla ukončena smlouva o nájmu nebytových prostor v nemovitosti č. p. 35 v k.ú. Rovná u Sokolova za účelem provozování hostinské činnosti.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.533.106,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.440.253,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 21,82 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2022 přebytek ve výši 92.852,88 Kč.</p> <p>- k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.512.881,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 146,47 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.560.216,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,45 %).</p>

	Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2022 přebytek ve výši 5.952.664,82 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného:</p> <p>- k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.502.411,41 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvek příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Rovná ve výši 298.300,- Kč byl nesprávně zaúčtován na výsledkový účet 527 - Zákonné sociální náklady místo na výsledkový účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Během dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo účetním dokladem č. 920001 provedeno přeúčtování na správný účet.</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.511.719,29 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva o poskytnutí daru obcí.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Předložena byla jedna dohoda o provedení práce uzavřená v kontrolovaném období, a to dne 31.12.2022 na období od 01.01.2023 do 31.05.2023 na úklidové práce na obecním úřadě s rozsahem práce do 300 hodin. Dohoda nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.</p>
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva o převodu nemovitosti, uzavřená dne 22.05.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji části pozemku parcelní č. 1/14 o výměře 1678 m ² v k. ú. Bystřina u Rovné, obec Rovná. Kupní cena, dohodnutá ve výši 331.140,- Kč, byla uhrazena kupujícím na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a. s., dne 31.05.2022, výpis č. 2022/5. Záměr prodeje části pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.07.2021 do 29.07.2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2021 usnesením č. 85/11/2021.

Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.06.2022 (dílčí přezkoumání) uzavřena žádná smlouva o věcném břemenu. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebyly uvedené smlouvy předmětem přezkoumání.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>1) <u>Dílčí přezkoumání hospodaření obce:</u> Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí Směrnicí č. 1/2022 - upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Rovná, schválenou zastupitelstvem obce dne 14.02.2022 usnesením č. 6/2/2022 s účinností od 01.03.2022.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Těžba PU - výchova v porostech nad 40 let", jejímž předmětem je provedení těžby na majetku obce Rovná. Jedná se o úmyslnou těžbu výchovnou v prostorech nad 40 let objemu cca 1400 m³.</p> <p>Výzva ze dne 12.04.2022 zaslána starostou obce 13 potenciálním dodavatelům (e-mailem, datovou schránkou a dopisem). Hlavním kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 01.05.2022, dále bylo stanoveno, že podmínkou účasti v poptávkovém řízení je kvalifikace a oprávnění k podnikání v souladu s platnou legislativou. Předpokládaná cena veřejné zakázky činila 532.000,- Kč bez DPH (643.720,- Kč s DPH). Do výběrového řízení se přihlásily dva dodavatelské subjekty. Hodnocení nabídek výběrovou komisí provedeno dne 02.05.2022. Vítězný dodavatel veřejné zakázky schválen zastupitelstvem obce dne 11.05.2022 usnesením č. 27/5/2022, kterým byl současně pověřen starosta obce podpisem smlouvy o dílo.</p> <p>Smlouva o dílo č. L2022002 uzavřena obcí dne 12.05.2022 se zhotovitelem fyzickou osobou podnikající, cena díla stanovena dohodou na základě akceptované nabídky ve veřejné soutěži, a to za kompletní zpracování těžby výchovné a nahodilé ve výši 380 Kč/m² bez DPH s tím, že celková cena je cenou, která bude upřesněna na základě změření hmoty na skládkách a přesné elektronické přejímky u koncového odběratele. Dle smlouvy je celková cena, po zpracování nahodilé těžby, cenou pevnou konečnou. Doba provedení stanovena ve smlouvě do 30.06.2022. Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.05.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 30.06.2022 Dodatek č. 1, kterým byla prodloužena doba provedení díla do 10.07.2022. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 04.07.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>2) <u>Konečné přezkoumání hospodaření obce:</u> Předávací protokol ze dne 22.07.2022. Dle tohoto předávacího protokolu činí celková cena za provedení díla částku ve výši 758.803,- Kč bez DPH (918.151,63 Kč s DPH) a úhrada</p>

	<p>za provedenou práci bude provedena takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 90% bude vyplaceno okamžitě, tj. částka ve výši 682.922,70 Kč bez DPH (826.336,47 Kč s DPH), - zbývající část bude zhotoviteli proplacena po obdržení elektronické přejímky zboží koncovým dodavatelem. <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 17 vystavená dne 22.07.2022 ve výši 682.924,60 Kč bez DPH (826.339,- Kč s DPH), s úhradou provedenou dvěma splátkami: dne 03.08.2022 částka ve výši 426.339,- Kč, dne 04.08.2022 částka ve výši 400.000,- Kč. Úhrada obou splátek provedena z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a. s., - č. 24 vystavená dne 11.10.2022 ve výši 75.880,30 Kč bez DPH (91.815,- Kč včetně DPH), s úhradou dne 10.11.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a. s. <p>Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 08.06.2022, tj. do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 02.06.2022.</p> <p>Obec stanovila v písemné informaci lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 30.06.2023.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 14.02.2022, 10.03.2022, 07.04.2022, 11.05.2022, 02.06.2022, 15.06.2022, 30.06.2022, 28.07.2022, 12.09.2022, 21.10.2022 (ustavující zasedání), 22.11.2022, 22.12.2022 a 30.12.2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce bylo ke dni voleb, tj. k 23.09.2022, sedmičlenné a pro volební období 2022-2026 je zastupitelstvo obce devítičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.</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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

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

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2022:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, když neuvolněné starostce obce, která vykonává funkci starostky ode dne 21.10.2022, byla odměna za měsíc listopad 2022 vyplacena v jiné (vyšší) výši a neuvolněné člence zastupitelstva obce, která vykonává funkci

předsedkyně kulturní komise ode dne 21.10.2022, byla odměna za měsíc prosinec 2022 vyplacena v jiné (nižší) výši, než bylo stanoveno usnesením zastupitelstva obce č. 78/9/2022 ze dne 21.10.2022.

§ 78 odst. 1 - Výše odchodného uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky obce, jímž zanikl mandát člena zastupitelstva obce, nebyla stanovena v souladu ze zákonem

- Obec nestanovila uvolněnému starostovi obce, který vykonával funkci starosty od 11.12.2007 do 21.10.2022, a neuvolněné místostarostce obce, která vykonávala funkci místostarostky od roku 2004 do 21.10.2022, odchodné ve výši součtu odměny, která jim náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, a násobku této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Odchodné jim bylo vyplaceno ve výši trojnásobku měsíční odměny, která jim náležela ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, místo ve výši čtyřnásobku této odměny.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Účetní jednotka neprovedla inventarizaci rozvahových účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022, tzn. účetní jednotka nezjišťovala skutečný stav tohoto majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu tohoto majetku v účetnictví.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontroloři Ing. Ivana Šreková a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2022, které se uskutečnilo dne 06.04.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontroloři Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2022:

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

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, když neuvolněné starostce obce, která vykonává funkci starostky ode dne 21.10.2022, byla odměna za měsíc listopad 2022 vyplacena v jiné (vyšší) výši a neuvolněné člence zastupitelstva obce, která vykonává funkci předsedkyně kulturní komise ode dne 21.10.2022, byla odměna za měsíc prosinec 2022 vyplacena v jiné (nižší) výši, než bylo stanoveno usnesením zastupitelstva obce č. 78/9/2022 ze dne 21.10.2022.

§ 78 odst. 1 - Výše odchodného uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky obce, jímž zanikl mandát člena zastupitelstva obce, nebyla stanovena v souladu ze zákonem

- Obec nestanovila uvolněnému starostovi obce, který vykonával funkci starosty od 11.12.2007 do 21.10.2022, a neuvolněné místostarostce obce, která vykonávala funkci místostarostky od roku 2004 do 21.10.2022, odchodné ve výši součtu odměny, která jim náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, a násobku této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Odchodné jim bylo vyplaceno ve výši trojnásobku měsíční odměny, která jim náležela ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, místo ve výši čtyřnásobku této odměny.

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

c2 - nesprávné, neprůkazné, neúplné

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
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.)

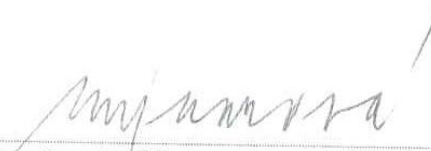
Na základě účetních a finančních výkazů obce Rovná k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.04.2023, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 17.04.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor interního auditu a kontroly


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Ing. Ivana Šreková
kontrolor

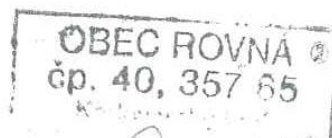
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 16 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Jana Polívková

Jana Polívková, starostka obce

Dne:

24. 4. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rovná	Jana Polívková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.