

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary - Dvory, Česká republika

**Zpráva o výsledku
přezkoumání hospodaření**

rok 2009

**Název územního
samosprávného celku:** **obec Rovná**
IČ: 00 25 95 60

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 8.3. – 9.3. 2010 na obecním úřadě Rovná (jako jednorázové přezkoumání) na základě zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona číslo 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 254/KN/09 ze dne 25.června 2009.

**Místo uskutečněného
přezkoumání:** Obecní úřad Rovná
Rovná č.p. 40, PSČ 357 65

Přezkoumání vykonala:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání Olga Sloupová,

Jménem územního samosprávného celku byli přítomni:

Pan Jaroslav Janda, starosta obce
Paní Veira Jandová, účetní obecního úřadu

OBCENÍ ÚŘAD ROVNÁ	
DOŠLO DNE: 10. 3. 2009	
Čj.: 114	
Počet listů: 8	Počet příloh: 1
Seznamem dne: 10. 3. 2009	
Podpis: <i>[Podpis]</i>	
K vyřízení: <i>[Podpis]</i>	Ukl.en.

Obsah

- 1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků**
 - 1.1 Závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření
 - náležitosti a obsah
 - zveřejnění
 - projednání v zastupitelstvu obce (projednání se uzavírá vyjádřením dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků)
 - odstranění nedostatků z předcházejícího přezkoumání, přijetí nápravných opatření
 - 1.2 Rozpočet obce
 - sestavení rozpočtového výhledu
 - rozpočtové provizorium
 - rozpočet – zveřejnění a schválení
 - změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
 - plnění rozpočtu na základě výkazu Fin 2-12M
 - 1.3 Příspěvkové organizace a organizační složky
 - zřizovací listiny (vymezení majetku, účtování o majetku, odpisový plán PO, schválení zřizovatelem, schválení závazných ukazatelů)
 - hospodaření a nakládání s majetkem
 - poskytnuté příspěvky od zřizovatele, využití
 - 1.4 Vnitřní kontrola
 - vnitřní kontrolní systém, funkčnost
 - řídicí kontrola (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní
 - zřízení finančního a kontrolního výboru (zápisy z kontrolní činnosti)
 - veřejnosprávní kontrola na místě u zřízených PO
- 2. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování**
 - nařízení vlády č. 79/2008 Sb., v platném znění – ve vazbě na dodržování povinností stanovených zákonem o obcích
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- 3. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**
 - sociální fond obce (rozpočet, kolektivní smlouva nebo směrnice a její schválení v orgánech obce, použití rozpočtové skladby, účtování)
 - fond rozvoje bydlení (pravidla tvorby a použití fondu, jejich schválení v orgánech ZO, předpis a účtování úroků, splátky půjček, účtování fondu)
 - fond rezerv a rozvoje, aj.
- 4. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**
 - charakteristika podnikatelské činnosti
 - výkaz zisku a ztráty
 - kontrola účetních dokladů
 - dodržení účtové osnovy, účtový rozvrh

- rozdělení výsledku hospodaření

5. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- předložení smlouvy o sdružení, postupy účtování
- dodržení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
- účet cizích prostředků
- účet sdružených prostředků

6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu zákona o účetnictví

- rezervy
- dlouhodobé závazky
- krátkodobé závazky
- bankovní úvěry a půjčky
- přechodné účty pasivní

Kontrola finančních operací týkající se cizích zdrojů v návaznosti na výkaz „rozvaha“

7. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí na základě mezinárodních smluv

- předložení uzavřených smluv
- dodržení účelovosti a stanovených podmínek pro poskytnutí finančních prostředků
- účtování a označení účelových znaků v účetnictví

8. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- správné účtování a označení účelových prostředků v účetnictví
- kontrola výkazu „finančního vypořádání“, fyzický odvod nepoužitých finančních prostředků

9. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- kontrola uzavřených smluv (kupní smlouvy, darovací smlouvy, nájemní smlouvy aj.)
- prodeje majetku (projednání v orgánech ZO, zveřejnění záměrů aj.)
- kontrola zápisů a usnesení ze zasedání ZO, rady obce (dodržení jednotlivých kompetencí)
- majetek vložený do Dobrovolného svazku obcí
- evidence cizího majetku

10. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- evidence
- smlouvy

11. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- veřejné zakázky – výše ceny dle zadání (hospodaření s finančními prostředky, dodatečné práce a vícepráce)

12. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- kontrola evidence pohledávek, vymáhání pohledávek

- kontrola evidence závazků, splácení
- vyčíslení procentního podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech po konsolidaci

13. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob, vyjma případů uvedených v § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

14. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- kontrola předložených zástavních smluv
- oddělené analytické členění majetku daného do zástavy, popřípadě kterým se ručí za závazky
- vyčíslení procentního podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

15. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- smlouvy
- evidence

16. Účetnictví vedené územním celkem

- vnitřní předpisy (organizační řád, předpisy k účetnictví, stanovení pravidel pro poskytování cestovních náhrad členům ZO, účtový rozvrh, předpis k zákonu o finanční kontrole)
- dohody o hmotné odpovědnosti
- kontrola pokladních dokladů a pokladního zůstatku
- věcná a formální správnost kontrolovaných dokladů
- kniha došlých a vystavených faktur, hlavní kniha, deníky
- dodržování platné rozpočtové skladby a účtové osnovy včetně uspořádání položek účetní závěrky
- inventarizace (pokyn k provedení, inventarizační soupisy, provedení inventarizace zásob, kontrola podrozvahových účtů, kontrola vykázaného výsledku hospodaření běžného roku – účet 933)
- rozvaha k 31.12. včetně přílohy (návaznost majetkových účtů na inventarizaci, zůstatky na bankovních účtech)
- otevírání a uzavírání účetních knih
- ukazatel dluhové služby v %

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření **obce Rovná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2009 bylo postupováno dle ustanovení § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

1. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

- rozpočtové hospodaření obce Rovná (zveřejňování dokumentů včetně doložek o zveřejnění 15 dní před projednáním a schvalováním v zastupitelstvu obce),
 - rozpočtové provizorium na rok 2009 vzhledem k termínu sválení rozpočtu nebylo zastupitelstvem obce nutno přijímat,
 - rozpočtový výhled na období 2010 – 2012,
 - přebytkový rozpočet obce pro rok 2009 - příjmy ve výši 9.217.980,- Kč a výdaje ve výši 8.188.470,- Kč, splátka úvěru ve finanční výši 1.029.510,- Kč, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2008 usnesením č. 167/12/2008, zveřejněno na úřední desce od 28.11.2008 do 17.12.2008,
 - závěrečný účet obce Rovná za rok 2008 zastupitelstvo obce schválilo dne 28.5.2009 usnesením č. 218/5/2009 bez výhrad, součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2008,
 - rozpočtová opatření č. 1 až 4, všechna schválená zastupitelstvem obce,
 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v souladu s nařízením vlády č. 20/2009 Sb., neuvolnění zastupitelé nemají schváleny odměny, pouze funkce starosty obce je uvolněná,

Prověřeny byly níže uvedené kupní smlouvy:

- kupní smlouva za kontrolované období nebyla realizována,.


Prověřeny byly níže uzavřené nájemní smlouvy a ostatní smlouvy:

- celkem uzavřeno 49 nájemních smluv na pronájem pozemku v k.ú. Rovná u Sokolova od Pozemkového fondu,
- smlouva o výpůjčce majetku svěřeného k hospodaření Mateřské školky a Základní školy v Rovné,
- činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 1.6.2009, 27.5.2009 a 6.12.2009,
- činnost kontrolního výboru byla doložena závěrečnou zprávou ze dne 27.10.2010,
- kontrola čerpání účelových prostředků poskytnutých Úřadem práce na zaměstnance, kteří vykonávají veřejně prospěšné práce, označení účelovým znakem 13 234 (Lidské zdroje) v příjmech a ve výdajích ve výši 456.517,- Kč,
- účelové prostředky s účelovým znakem 98 348 na zabezpečení voleb do Evropského parlamentu byly poskytnuty ve výši 22.000,- Kč. Skutečné čerpání ve výdajích bylo ve výši 12.767,- Kč. Rozdíl 9.233,- Kč byl odveden dne 10.7.2009 účetním dokladem č. 268/3,
- investiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. D 646/2009 ze dne 11.5.2009 na realizaci projektu „Územní plán Rovná“ ve výši 440.300,- Kč, vyúčtování do 15.1.2010,
- vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů:
 - Oběh účetních dokladů č. 1/2001 ze dne 10.1.2001 a s účinností od 1.1.2001,
 - Dispoziční oprávnění s podpisy osob odpovědných za účetní případ ze dne 6.11.2006, dohoda o odpovědnosti z 13.1. 2000 s účetní obce,
 - Směrnice o finanční kontrole obce Rovná – směrnice se zpracovává,
 - Cestovní náhrady – směrnice nebyla předložena
 - Tvorba, vyhodnocování a kontrola rozpočtu – vnitřní směrnice č. 2/2001 ze dne 3.12.2007,
 - Směrnice k inventarizaci majetku, pohledávek a závazků obce č. 3/2001,
 - Účtový rozvrh platný pro rok 2009,

- výkaznictví obce k 31.12.2009 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M),
- pokladna a pokladní doklady za měsíc květen, červen a prosinec kontrolovaného období, kontrola návaznosti nulového zůstatku k 31.12.2009 u pokladní knihy se zůstatkem SÚ 261 – Pokladna a položkou 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně, pokladní limit ve výši 5.000.000,- Kč schválen zastupitelstvem obce dne 20.8.2007 s účinností od 1.9.2007,
- pokladní příjmové doklady za kontrolované období byly vystaveny celkem v počtu 126 a výdajové pokladní doklady v počtu 123, kontrolovány byly za období měsíců květen, červen a prosinec,
- stavy bankovních výpisů souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet ve výši 40.279,80 Kč,
- obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace MŠ a ZŠ Rovná, zřizovací listina je ze dne 29.8.2008 s účinností od 1.9.2008 na základě, které se dvě příspěvkové organizace zřízené obcí sloučily,
- výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2008 skončil ztrátou ve výši 258.644,- Kč, vykázaná ztráta bude kryta z rozpočtu obce pro rok 2009 formou vyššího neinvestičního příspěvku, ztráta byla ovlivněna vykázaným nedoplatkem za teplo z předchozích let,
- zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce za období leden 2009 až červen 2009,
- mzdové listy starosty, účetní obce a uzavřené pracovní smlouvy na dobu určitou,
- inventarizace majetku a závazků obce Rovná k 31.12.2009 (příkaz starosty č. 1/2009 včetně jmenování hlavní inventarizační komise a čtyř dílčích inventarizačních komisí ze dne 1.11.2009, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových účtů, závěrečná zpráva k 31.12.2009), zahájení 1.11.2009 a ukončení dne 11.1.2010, byly zjištěny inventarizační rozdíly. Přebytek ve výši 21.284,70 Kč byl způsoben při chybném přepisování inventurní knihy,
- prověření účetních dokladů dle § 11 a § 33a, správnost účtování dle vyhlášky číslo 505/2002 Sb., Českých účetních standardů a rozpočtové skladby pro obce bylo provedeno výběrovým způsobem u vzorku došlých faktur (č. 109, 122, 128, 124, 120) za měsíc květen až červen roku 2009,
- v knize došlých faktur bylo zaevidováno celkem 329 došlých faktur, kontrolován byl vzorek faktur od č.dokladu V 560/3 pořadové číslo 289 až č. dokladu 597/3 pořadové číslo 307 za období prosinec roku 2009,
- výkaznictví obce k 31.12.2009 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), kontrola účetních vazeb (investiční okruh) vykazuje ve vazbě na stálá aktiva rozdíl ve výši 34.712,- Kč. Jedná se o splátku zahradního komplexu traktůrku a sekačky,
- zůstatek bankovních účtů ke dni 31.12.2009 ve výši 40.279,80 Kč je shodný se zůstatkem vykázaným v rozvaze na SÚ 231 – Základní běžný účet,

2. Zástupce obce Rovná prohlašuje, že

- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- obec nesdružovala finanční prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- obec nehospodář s majetkem státu

podpis oprávněné osoby:.....

C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření obce Rovná za předchozí rok (2008) nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
- b) při dílčím přezkoumání – v souladu s ustanovením § 4 odst. 5) zákona o přezkoumávání hospodaření nebylo u obce Rovná provedeno dílčí přezkoumání hospodaření.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2009

- I. **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle** ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2009 **nebyla zjištěna rizika** dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- III. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2009 **byly zjištěny dle ustanovení § 10 odst. 4b) zákona č. 420/2004 Sb., následující podíly:**
- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 15,5 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 15,8 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 13,8 % |

V Rovné dne 9.3.2010

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
3) úřad kontroly

Podpis kontrolora:

Olga Sloupová

podpis.....

Stejnopis návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná obdržel a s jejím obsahem byl seznámen

Pan Jaroslav Janda, starosta obce

podpis.....



Územní samosprávný celek má možnost dle § 6 odst. 3 písm. l) podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

Obec Rovná potvrzuje přijetí návrhu zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Pan Jaroslav Janda, starosta obce

podpis..... dne..... 9.3.2010.....

