

Závěrečný účet obce Rovná za rok 2013

návrh

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

1.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2013	%plnění k upravenému rozpočtu
Tř. 1-Daňové příjmy	5.902.610,-	6.954.610,-	6.989.781,97	100,51
Tř. 2-Nedaň.příjmy	669.000,-	5.640.658,-	6.439.880,45	114,17
Tř.3-Kapitál. příjmy	0,-	30.861.000,-	30.861.320,-	100,00
Tř.4-Přijaté transfery	0,-	292.298,-	672.398,-	230,04
Příjmy celkem	6.571.610,-	43.748.566,-	44.963.380,42	102,78
Tř.5-Běžné výdaje	8.830.610,-	26.394.052,11	24.624.873,73	93,3
Tř.6-Kapitál.výdaje	0,-	95.000,-	95.000,-	100,00
Výdaje celkem	8.830.610,-	26.489.052,11	24.719.873,73	93,32
Saldo:Příjmy-Výdaje	-2.259.000,-	17.259.513,89	20.243.506,69	117,29
Tř.8-Financování	2.259.000,-	- 17.259.513,89	20.243.506,69	117,29
Přij. úvěry a půjčky	0,-	0,-	0,-	0,00
Splátky úvěrů		-351.992,-	-351.992,-	100,00
Fond rezerv				
Fond.....				
Prostředky minul.let				
Financování celkem	2.259.000,-	-17.259.513,89	20.243.506,69	117,29

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 3.074.188,64 Kč

. **Neinvestiční transfery obcím (dojíždějící žáci, hasiči)**

Město Sokolov, Březová 62.917,15 Kč

. **Výdaje obce na:**

- **teplo a TUV 1.109.569,86 Kč**
- **bytové hospodářství 559.519,80 Kč**
- **nebytové hospodářství 292.360,95 Kč**
- **dodavatelé (závazky k 31.12.) 6.128,-- Kč**

2. Hospodaření zřízené příspěvkové organizace

	Fond rezerv	Fond odměn	Odvody zřizovateli	Výsledek hospodaření
ZŠ a MŠ	0	40.696,--	0	53.658,32 Kč

Roční účetní závěrky příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ) včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na obecním úřadě.

3. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Poskytovatel a druh transferu	Položka	Rozpočet	Čerpání	%plnění
KÚ KVK (výkon stát.správy)	4112	84.400,-	84.400,-	100
MPSV (APZ – veř.prosp.práce)	4116	162.204,-	162.204,-	100
Neinvest.přijaté transf. ze VPS SR	4111	45.694,-	45.694,-	100

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 bylo provedeno kontrolním oddělením KÚ KVK ve dnech 18.-19.9.2013 a 21.5.2014 v souladu se zák. č. 420/2004 Sb.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 je přílohou k závěrečnému účtu a je k nahlédnutí na obecním úřadu.

Předkládá: Jandová

Vyvěšeno: 04. června 2014

Sejmuto: 19. června 2014

Č.j.: 414/KN/13

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná

IČ: 00259560

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.9.2013 - 19.9.2013
- 21.5.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 379/KN/13 a č.j.: 388/KN/13 dne 6. června 2013.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Janda - starosta obce
- Viera Jandová - účetní
- Ing. Klouda - účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dana Bumbalová
- kontrolor:
Ing. Lenka Očenášková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 11.3. 2013 do 26.3.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec Rovná do 31.12.2012 neschválila rozpočet obce na rok 2013. Rozpočtové provizorium na rok 2013 bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 651/1/2013 dne 11.1.2013 v souladu se směrnicí č. 1/2013 k rozpočtovému provizoriu, která byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č.650/1/2013 dne 11.1.2013, tímto od 1.1.2013 do 10.1.2013 obec nehospoďařila podle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byly účetní jednotkou provedeny 3 rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 - 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 20.9.2013 a 27.11.2013. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce na základě zplnomocnění zastupitelstvem obce ze dne 27.11.2013, usnesení č. 745/11/2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2012 až 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2010. Rozpočtový výhled na období roku 2014 až 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce pro rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2013 usnesením č. 677/3/2013. Příjmy ve výši 6.571.610,00 Kč a výdaje ve výši 8.830.610,00 Kč. Financování schodku ve výši 2.259.000,00 Kč bude pokryto z prostředků minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Rovná za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 28.6.2013. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 705/6/2013 bez výhrad.

	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 30. května 2013 do 15. června 2013. Účetní závěrka obce za rok 2012 schválena nebyla.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2013 v objemu 4.201.218,59 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2013 v objemu 23.519.925,77 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pracovníci obce zodpovědnou za zajišťování pokladní agendy ze dne 1.1.2004.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc listopad 2013 od čísla 1300261 do čísla 1300295 a za měsíc prosinec 2013 od čísla 1300296 do čísla 1300327.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur schváleného zastupitelstvem obce dne 27.11.2013 a směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinné od 1.1.2011. Jmenována tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise. Termín provedení inventur stanoven na období od 16.12.2013 do 15.2.2014, termín zpracování inventarizační zprávy do 31.3.2014. Inventarizační zpráva z 30.1.2014. Kontrola inventarizačních účtů 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 343 - Daň z přidané hodnoty, 451 - Dlouhodobé úvěry, 389 - Dohadné účty pasivní. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 338 dodavatelských faktur. K 31.12.2013 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve splatnosti ve výši 6.128,00 Kč zaúčtovaných na účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 55 odběratelských faktur. K 31.12.2013 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur (z toho 2 po splatnosti) ve výši 388.207,94 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce jsou poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., včetně změn a doplňků s účinností od 1.8.2012. Při kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních členů zastupitelstva obce za měsíc květen a červen 2013.

Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc květen 2013 (doklad číslo 13000191 až číslo 13000221), za měsíc červen 2013 (doklad číslo 13000222 až číslo 13000262) a za měsíc prosinec 2013 (doklad číslo 13000394 až číslo 13000434).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc červen 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 56.420,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2013. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil se stavem účtu 261- Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 500.000,00 Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha obce Rovná sestavený k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2013 od čísla 150001 do čísla 150008 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 2432967329/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. a od čísla 130001 do čísla 130019 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 19 - 4478330277/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. a dále za měsíc prosinec 2013 od čísla 110149 do čísla 110165 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 188798295/0300 vedeného u Československé obchodní banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven platný účtový rozvrh pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 30.6.2013 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.842.328,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 98,64%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.012.939,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 68,09%). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 -12 M k 31.12.2013 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 44.583.280,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 101,91%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 24.339.773,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 91,89%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 30.6.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk 1.689.999,34 Kč. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk 18.671.083,17 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace " Základní škola a mateřská škola Rovná" k 30.6.2013.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových	Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná ", sestavený k 30.6.2013. Nulový

organizací	výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2012 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 28.6.2013.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva č. 015/2013 uzavřená dne 2.4.2013, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč k účelovému použití na podporu činnosti MAS Sokolovsko o.p.s. Březová. Dar je určen na zpracování Integrované strategie rozvoje MAS Sokolovsko na období 2014 - 2020.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období od 1.1. do 31.12.2013 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 1.1. do 31.12.2013 uzavřela obec celkem 10 dohod o provedení práce. Jednalo se o dohody uzavřené na: knihovnickou činnost, roznos volebních lístků, úklid prostor občanské vybavenosti, manipulace a vývoz dřevní tyčoviny a výkopy pro sázení dřevin. V dohodách byl stanoven rozsah práce, doba počátku a ukončení činnosti a výše odměny za provedenou práci.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byla provedena kontrola třech osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků zařazených do obecního úřadu. Kontrola mezd vyplacených za měsíc květen a červen 2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční dotaci z Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.1.2013, na výdaje související s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 26.200,00 Kč. Vyúčtování dotace provedeno dne 19.2.2013, celkové náklady ve výši 26.054,00 Kč, rozdíl ve výši 146,00 Kč vrácen na účet Karlovarského kraje dne 19.2.2013. Dále obdržela obec neinvestiční dotaci z Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 11.10.2013, na výdaje související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 26.430,00 Kč. Vyúčtování dotace provedeno dne 2.12.2013, celkové náklady ve výši 19.640,00 Kč, rozdíl ve výši 6.790,00 Kč vrácen na účet Karlovarského kraje dne 2.12.2013.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období byly uzavřeny nájemní smlouvy: - smlouva z 30.8.2013 na nájem s dobou neurčitou pozemku parcelní číslo 220/1 v katastrálním území Rovná u Sokolova o výměře 482 m ² . Cena nájmu stanovena na 723,- Kč za rok. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn na úřední desce úřadu i v elektronické podobě od 8.7.2013 do 24.7.2013, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.7.2013; - smlouva z 30.8.2013 na nájem s dobou neurčitou pozemku parcelní číslo 188/27 v katastrálním území Rovná u Sokolova o výměře 1211 m ² . Cena nájmu stanovena na 1.817,- Kč za rok. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn na úřední desce úřadu i v elektronické podobě od 8.7.2013 do 24.7.2013, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.7.2013.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. 10/06/2013 ze dne 10.6.2013 uzavřená se zhotovitelem Hugoles s.r.o. Ledec

	<p>nad Sázavou na provedení zakázky - těžba dřeva a manipulace dřeva technologií hasvestor v rozsahu cca 200 m³ v období II. a III. čtvrtletí roku 2013. Cena za provedení prací je stanovena částkou 440,00 Kč/m³ bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 07FV/13026 ze dne 97.514,00 Kč včetně DPH. Další Smlouva o dílo č. 1/2013 ze dne 1. března 2013 uzavřena s fyzickou osobou na zajištění dřevní hmoty na pozemcích obce Rovná u Sokolova. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. března 2013 do 30. června 2013. Smluvní cena stanovena částkou 80.000,00 Kč. Úhrada smluvní ceny provedena ve dnech: 4.6.2013 - 40.000,00 Kč, 22.7.2013 - 30.000,00 Kč a 16.8.2013 10.000,00 Kč, dle předložených bankovních výpisů z Československé obchodní banky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dne 30.10.2013 byla uzavřena kupní smlouva mezi obcí a MediaCook s.r.o. Praha na prodej pozemků p.č. 1314/4 o výměře 481444 m², p.č. 1315 o výměře 284 m², p.č. 1316 o výměře 65 m², p.č.1318 o výměře 108 m², p.č. 1319 o výměře 111 m², p.č. 1320 o výměře 3981 m², p.č. 1322/2 o výměře 1514 m², p.č. 1323/1 o výměře 8823 m², p.č. 1323/2 o výměře 3000 m², p.č. 1507/2 o výměře 288 m², p.č. 1507/3 o výměře 121082 m², p.č. 1526/6 o výměře 32556 m², p.č. 1526/7 o výměře 141890 m², p.č. 1526/8 o výměře 111 m², p.č. 1526/9 o výměře 317 m², p.č. 1526/13 o výměře 4327 m², p.č. 1538/3 o výměře 1734 m², p.č. 1538/4 o výměře 28619 m², p.č. 1561/1 o výměře 5812 m², p.č. 1561/10 o výměře 592 m², p.č. 1561/11 o výměře 777152 m² a p.č. 1564 o výměře 10470 m² v katastrálním území Čistá u Rovné, obec Rovná za dohodnutou kupní cenu 30.861.320,00 Kč. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 23.9.2013 do 29.10.2013, v zastupitelstvu obce prodej schválen dne 29.10.2013 usnesením č. 734/10/2013. Smluvní cena byla uhrazena dne 13.12.2013 na účet obce vedený u Komerční banky, a.s.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k oběhu účetních dokladů s účinností od 1/2010, - k finanční kontrole s účinností od 1.1.2010, - k tvorbě, vyhodnocení a kontrole rozpočtu, - k inventarizaci majetku, pohledávek a závazků obce, s účinností od 1.1.2011, - k pohledávkám a tvorbě opravných položek s účinností od 1.1.2010, - k časovému rozlišení nákladů a výnosů s účinností od 1.1.2010, - odpisový plán s účinností od 31.12.2011, - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25.10.2012, - směrnice č. 1/2013 k rozpočtovému provizoriu schválena 11.1.2013.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 14.11.2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a mateřské školy Rovná. Předmětem kontroly bylo použití příspěvku zřizovatele a dodržování právních předpisů závazných pro příspěvkové organizace v oblasti hospodaření k 30.9.2013. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 11.1.2013, 8.2.2013, 1.3.2013, 29.3.2013, 26.4.2013, 30.5.2013, 28.6.2013, 2.9.2013, 20.9.2013, 7.10.2013, 29.10.2013, 27.11.2013 a 18.12.2013. Na svých zasedáních zastupitelstvo mj. schválilo rozpočet obce na rok 2013, závěrečný účet obce za rok 2012 a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, účetní závěrku obce a příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rovná za rok 2012, pronájmy pozemků v majetku obce, pronájmy nebytových i bytových prostor, směrnici o zásadách rozpočtového provizoria a schválení hospodaření obce v rozpočtovém provizorium na rok 2013, plán hospodaření obce v obecních lesích, přijetí účelového finančního daru obci, rozpočtové provizorium na rok 2014.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem ze dne 19.2.2013 a činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 15.2.2013, 20.2.2013, 8.4.2013, 29.5.2013 a 13.11.2013. Oba výbory jsou tříčlenné.

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,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
(napraveno)

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

- V době od 1.1.2013 do 10.1.2013 se rozpočtové hospodaření obce neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Obec až dne 11.1.2013 schválila usnesením č. 650/1/2013 směrnici č. 1/2013 k rozpočtovému provizoriu, upravujícím jeho pravidla.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2013:

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání -

Č.j.: 414/KN/13

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Rovná dne 21.5.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor kontroly



Dana Bumbalová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Lenka Očenášková
kontrolor

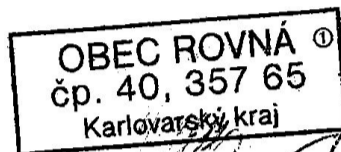
Č.j.: 414/KN/13

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Jaroslav Janda, starosta obce

Dne: 30.5.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rovná	Jaroslav Janda
2	1	Karlovarský kraj	Dana Bumbalová

Poznámka:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč.