

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná

IČO: 00259560

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.8.2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 3. 3. 2016 - 4. 3. 2016 (*konečné přezkoumání*)

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, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 9.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/218/P dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Janda - starosta obce
- Viera Jandová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
Ing. Drahoslava Ježková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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 ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 4.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Rovná pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 2.2.2015 do 23.2.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 ve formě směrnice číslo 1/2013 schválena zastupitelstvem obce dne 11.1.2013 usnesením číslo 650/1/2013.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření : rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 2.4.2015 usnesením č. 909/4/2015, rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 11.5.2015 usnesením č. 928/5/2015, rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 12.8.2015 usnesením č. 953/8/2015, rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 25.11.2015 usnesením č. 980/11/2015, rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou obce dne 31.12.2015 na základě kompetence k provedení posledního rozpočtového opatření schválené zastupitelstvem obce dne 26.11.2015 usnesením č. 963/11/2015 (zastupitelstvu obce vzato RO č. 5 na vědomí dne 28.1.2016 usnesením č. 992/1/2016).
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2013. Doložen nový rozpočtový výhled na období let 2016 až 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 24.2.2015 usnesením číslo 893/2/2015. Oba rozpočtové výhledy obsahují základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl zastupitelstvem obce Rovná schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 13.261.700,- Kč a výdaje ve výši 22.585.000,- Kč. Schodek ve výši 9.278.300,- Kč bude

	<p>financován z prostředků vytvořených v minulých letech. Součástí rozpočtu je i rozpočtovaná splátka dlouhodobého úvěru ve výši 45.000,- Kč. Rozpočet schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2015 usnesením č. 892/2/2015. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu obce byl stanoven dne 24.2.2015 usnesením č. 892/2/2015 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.100.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Prerozdělení kladného výsledku hospodaření příspěvkové organizace za účetní období roku 2014 ve výši 357.162,47 Kč schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 937/6/2015 ze dne 11.6.2015 a bude použito na pokrytí ztráty z minulých let.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Rovná za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2015 usnesením číslo 937/6/2015 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.5.2015 do 10.6.2015. Současně byla dne 11.6.2016 schválena i účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2014.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Rovná k 30.6.2015 ve výši 16.766.537,54 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu.</p> <p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Rovná k 31.12.2015 ve výši 20.108.170,65 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena elektronicky v programu MUNIS. Ke dni 31.12.2015 jsou evidovány pohledávky vzniklé v souvislosti s vymáháním místních poplatků (za svoz komunálního odpadu) ve výši 86.866,- Kč a (ze psů) ve výši 5.700,- Kč. Nedoplatky vzniklé v souvislosti s vymáháním</p>

	místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními výměry.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena v programu MUNIS. Výběr jednotlivých poplatků se řídí platnými obecně závaznými vyhláškami obce Rovná. Na nezaplacené poplatky budou v měsíci říjnu 2015 vystavovány platební výměry.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy: dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2015 od čísla 1500202 do čísla 1500223, dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2015 od čísla 1500410 do čísla 1500445.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur schváleného usnesením zastupitelstva č. 974/11/2015 ze dne 26.11.2015, účinného v době od 26.11.2015 do 29.2.2016 a směrnice č. 1/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.1.2011. Jmenována jedna hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu do 26.2.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 29.2.2015. Inventarizační zpráva ze dne 29.2.2016. Kontrola inventarizace účtů 019, 021, 022, 231, 311, 321, 324, 315, 331, 384 a 385. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.6.2015) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 223 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 10 v celkové finanční výši 192.838,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce Rovná k 30.6.2015. Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 445 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 3 v celkové finanční výši 51.300,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce Rovná k 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.6.2015) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury po splatnosti byly evidovány 2 v celkové finanční výši 2.799,76 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Rovná k 30.6.2015. Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 58 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury byly evidovány 3 v celkové finanční výši 535.209,02 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Rovná k 31.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 usnesením č. 865/11/2014 s účinností vyplácení od 6.11.2014. Zastupitelstvem obce bylo pro nové volební období schváleno vyplácení odměn v souladu s platnou legislativní úpravou a v maximální výši.</p> <p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů byly navýšeny s účinností vyplácení od 1.4.2015 v souladu s výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce.</p> <p>Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc únor 2015 a červen 2015).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.6.2015) bylo v pokladní knize vystaveno celkem 260 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2015 od č. 239 do č. 260.</p> <p>Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo v pokladní knize vystaveno celkem 451 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2015 od č. 404 do č. 451.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc červen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 20.215,- Kč souhlasí k 30.6.2015 se zůstatkem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2015 se zůstatkem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 500.000,- Kč nebyl v uvedeném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od dokladu č. 110098 do č. 110102 v návaznosti na výpisy č. 98 až 102.z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2015 od dokladu č. 110200 do č. 110208

	<p>v návaznosti na výpisy č. 200 až 208 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahují k pokladně, fakturám atd.</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.621.452,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.461.818,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,33 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2015 schodek ve finanční výši 3.840.366,03 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.628.208,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 103,46 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 21.497.845,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,12 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za rok 2015 přebytek ve finanční výši 130.363,28 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že nebyla provedena úprava rozpočtu na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů, týkající se dotace poskytnuté na podporu zachování a obnovování lesního ekosystému a biodiverzity lesních porostů na území Karlovarského kraje (příjem dotace činil 114.385,- Kč skutečné výdaje činily 75.544,- Kč, rozdíl mezi příjmem a výdajem činil 38.841,- Kč). Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 1.204.904,49 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 2.306.177,92 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz rozvahy zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace "Základní

zřízených příspěvkových organizací	<p>škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 30.6.2015. Výsledkem hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost je zisk ve výši 162.728,86 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 31.12.2015. Výsledkem hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost je ztráta ve výši - 243.385,67 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 16.6.2015 mezi obcí Rovná (jako dárcem) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem Cheb (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2015 usnesením č. 930/5/2015. Dárce si vyhradil možnost a právo nahlédnout do účetní evidence k ověření dodržení účelu použití poskytnutého daru.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 3 dohody o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na úklid vnitřních prostor a okolí obecního úřadu v Rovné ze dne 30.6.2015 a dohoda o provedení práce na úklid nebytových prostor a veřejného prostranství obce Rovná ze dne 30.10.2015. Prověřené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec poskytla prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy příspěvek z rozpočtu obce pro "Záchranou a odchyťovou službu Chodov" ve výši 3.000,- Kč na úpravu vozu pro přepravu odchycených a poraněných zvířat. Předložena žádost o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce Rovná ze dne 2.3.2015. Žádost neobsahovala náležitosti dle §10a, odst. 3 zákona 250/2000 Sb. V žádosti nebyla uvedena částka, odůvodnění žádosti, u právnických osob identifikace osob zastupujících právnickou osobu, indentifikaci osob s podílem v této záležitosti aj.</p> <p>Dále byla ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce Rovná ze dne 3.4.2015. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitosti dle § 10a, odst. 5 zákona 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo účelu, podmínky, které je povinen příjemce při použití peněžních prostředků splnit a termín pro předložení finančního vypořádání.</p> <p>Poskytnutí příspěvku ve výši 3.000,- Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2015 usnesením č. 914/4/2015.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01215/2015 uzavřené dne 23.4.2015 ve výši 114.385,- Kč. Účelem poskytnuté dotace je podpora zachování a obnovování lesního ekosystému a biodiverzity lesních porostů na území Karlovarského kraje. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 31.10.2015. Doloženo závěrečné vyúčtování finančního příspěvku na hospodaření v lesích, doručené poskytovateli dne 30.10.2015, celkové náklady činily 75.544,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 38.841,- Kč byla vrácena na účet Karlovarského kraje dne 23.11.2015 účetním dokladem č. 110185.
Smlouvy nájemní	Smlouva: - na pronájem části pozemku v obci Rovná, parcely č. 263/21 o výměře 10 m ² v k.ú. Rovná u Sokolova, uzavřena mezi obcí Rovná a fyzickou osobou dne 25.3.2015 na dobu neurčitou s účinností od 1.4 2015 za účelem dočasného odstavování provozovaného vozidla. Nájemné stanoveno ve výši 500,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 30.1.2015 do 16.2.2015, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 896/2/2015. - na pronájem části pozemku v obci Rovná, parcely č. 263/21 o výměře 10 m ² v k.ú. Rovná u Sokolova, uzavřena mezi obcí Rovná a fyzickou osobou dne 1.9.2015 na dobu neurčitou s účinností od 1.9 2015 za účelem dočasného odstavování provozovaného vozidla. Nájemné stanoveno ve výši 500,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 13.4.2015 do 28.4.2015, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 1.9.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 949/8/2015.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo ze dne 14.7.2015, uzavřená s dodavatelem Lesní společnost J&K s.r.o., se sídlem Stráň 25, 362 35 Potůčky, na provedení zakázky zajištění harvesterovné těžby, přiblížení dřeva na odběrná místa, likvidace těžebních zbytků a sanace vyježděných kolejí na přibližovacích cestách. Objem těžby je 3.200 m ³ . Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 250,- Kč bez DPH / m ³ dřevní hmoty. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 15.4.2015 do 15.5.2015. Provedené dílo nebylo v době konečného přezkoumání předáno a ukončeno. Proplaceny byly ze strany obce 2 zálohové faktury dodavatele, tj. faktura č. 1500264 ve výši 250.000,- Kč bez DPH (uhrazena dne 4.8.2015) a faktura č. 1500299 ve výši 250.000,- Kč bez DPH (uhrazena dne 31.8.2015).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti

břemenech	IV-12-0006931/VB1 k majetku obce, uzavřená dne 18.3.2015 mezi společnostmi ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, zastoupená firmou SUDOP Praha a.s., a ta zastoupená firmou ELPROM CZ s.r.o., za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Smlouva zřízena na dobu neurčitou s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč. Zřízení věcného břemene - služebnosti schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 894/2/2015 ze dne 24.2.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období byla realizována jedna veřejná zakázka malého rozsahu.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Harvestorová těžba dříví na LHC Rovná 2015". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zaslány dodejkou zadavatelem dne 5.3.2015 pěti dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 6 dodavatelských subjektů. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší cenová nabídka. Dodavatelem veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce dne 2.4.2015 usnesením č. 904/4/2015 schválen David Heidlberger, se sídlem Klatovy, který dne 20.4.2015 od veřejné zakázky odstoupil. Po odstoupení dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou byla oslovena firma s druhou nejnižší nabídkovou cenou a to Lesní společnost J&K s.r.o., se sídlem Potůčky se kterou byla dne 14.7.2016 uzavřena Smlouva o dílo. Smlouva na veřejnou zakázku (o dílo nad 500.000,- Kč) zveřejněna na profilu zadavatele od 15.7.2016.</p> <p>Obec Rovná má pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena pravidla k zadávání veřejných zakázek "Směrnice zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" (schváleny zastupitelstvem obce dne 25.10. 2012 usnesením č. 634/10/201), které nejsou aktualizovány v návaznosti na aktuálně platný zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic 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. Za kontrolované období nebyla schválena ani aktualizována žádná nová vnitřní norma.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 4.12.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřská škole Rovná - předmětem kontroly byl příspěvek na činnost v roce 2015 za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.9.2015. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 22.1.2015, 24.2.2015, 2.4.2015, 11.5.2015, 11.6.2015, 12.8.2015, 1.10.2015, 29.10.2015 a 26.11.2015.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo výběrovým řízením na administrativního pracovníka OÚ, rozpočtovým opatřením, schválením pronájmů a prodeje</p>

	<p>pozemků, doplněním členů kulturního výboru, rozpočtem na rok 2015, rozpočtovým výhledem na období let 2016 - 2017, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene, schválením vyhlášení výběrového řízení na harvesterovou těžbu na lesních pozemcích obce Rovná v roce 2015, jmenováním předsedy finančního výboru, schválením kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu, výsledkem inventur provedených k 31.12.2014, schválením rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rovná za rok 2014 a odpisovým plánem na rok 2015, poskytnutím finančního příspěvku z rozpočtu obce na úpravu vozu pro přepravu odchycených a poraněných zvířat, vyhlášením výběrového řízení malého rozsahu na zpracovatele změny územního plánu obce Rovná, schválením zakoupení příslušenství k traktoru do částky 500.000,- Kč pro účely hospodaření v lesích formou poptávkového řízení, závěrečným účtem obce za rok 2014 a účetními závěrkami za rok 2014, schválením smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí, změnou zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rovná, schválením plánu provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2015, podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na hospodaření v lesích, pověřením starosty k provedení rozpočtového opatření k 31.12.2015, schválením rozpočtového provizoria na rok 2016 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je 9 ti členné.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 5.3.2015, 27.5.2015, 10.7.2015, 30.9.2015 a 2.12.2015.</p> <p>Činnost kontrolního výboru byla za kontrolované období doložena zápisem ze dne 7.2.2015 a 11.12.2015.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 3 členů.</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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2015:

byly zjištěny následující méně 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

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.4.2015, uzavřená "Záchranou a odchytovou službu Chodov" ve výši 3.000,- Kč na nákup nového výjezdového vozu pro přepravu odchycených zvířat neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 2.3.2015 pro "Záchranou a odchytovou službu Chodov" ve výši 3.000,- Kč na nákup nového výjezdového vozu pro přepravu odchycených zvířat neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

byly zjištěny následující 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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření při změně rozpočtové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů, týkající se dotace poskytnuté na podporu zachování a obnovování lesního ekosystému a biodiverzity lesních porostů na území Karlovarského kraje.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2015:

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.4.2015, uzavřená "Záchranou a odchytovou službu Chodov" ve výši 3.000,- Kč na nákup nového výjezdového vozu pro přepravu odchycených zvířat neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 2.3.2015 pro "Záchranou a odchytovou službu Chodov" ve výši 3.000,- Kč na nákup nového výjezdového vozu pro přepravu odchycených zvířat neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovy Vary dne 21.3.2016

Č.j.: 356/KN/15

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Dagmar Boušová, Dis.
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek 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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC ROVNÁ ②
čp. 40, 357 65
Karlovarský kraj



Jaroslav Janda, starosta obce

Dne: 21.4.2016

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rovná	Jaroslav Janda
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.