

Závěrečný účet obce Rovná za rok 2016

návrh

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

1.

v Kč

	Schválený rozpočet		Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2016	%plnění k upravenému rozpočtu
Tř. 1-Daňové příjmy	6.782.800,-		7.388.770,-	7.117.957,21	96,33
Tř. 2-Nedaň.příjmy	6.196.000,-		6.426.588,-	4.039.250,18	62,85
Tř.3-Kapitál. příjmy	50.000,-		56.000,-	55.290,00	98,73
Tř.4-Přijaté transfery	232.900,-		2.171.389,38	2.171.389,38	100,00
Příjmy celkem	13.261.700,-		16.042.747,38	13.383.886,77	83,43
Tř.5-Běžné výdaje	17.685.000,-		20.850.047,38	15.756.173,36	75,57
Tř.6-Kapitál.výdaje	4.900.000,-		4.516.000,00	1.116.447,52	24,72
Výdaje celkem	22.585.000,-		25.366.047,38	16.872.620,88	66,52
Saldo:Příjmy- Výdaje po konsol.	-9.323.300,-		-9.323.300,-	-3.488.734,11	37,42
Tř.8-Financování	9.323.300,-		9.323.300,-	3.488.734,11	37,42
Přij. úvěry a půjčky	0,-		0,-	0,-	0,00
Splátky úvěrů	0,-		0,-	0,-	0,00
Fond rezerv					
Fond.....					
Prostředky minul.let					
Financování celkem	9.323.300,-		9.323.300,-	3.488.734,11	37,42

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 2.287.987,- Kč

. **Neinvestiční transfery obcím (hasiči)**

Město Březová 30.000,-- Kč

. **Výdaje obce na:**

- teplo a TUV 805.578,-- Kč

- bytové hospodářství 2.107.469,-- Kč

- nebytové hospodářství 1.919.895,-- Kč

- pořízení DHM (budovy, stavby) 677.656,--Kč

2. Hospodaření zřízené příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)

- FO 40.696,-

- FR 0,-

- Výsledek hospodaření běžného účet.období 303.901,09

- Výsledek hospodaření předcházejících ÚO - 358.305,03

- **Výsledek hospodaření - 54.403,94**

Roční účetní závěrky příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ) včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Obecním úřadu Rovná.

3. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně (neinvestič. a investič.transfery)

<u>Poskytovatel a druh transferu</u>	<u>Položka</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>Čerpání</u>	<u>%plnění</u>
Neinvest.přijaté transf. ze VPS SR (volby do ZK)	4111	15.199,-	15.199,-	100
KÚ KVK (výkon stát.správy)	4112	69.900,-	69.900,-	100
MPSV (APZ – veř.prosp.práce)	4116	903.760,-	903.760,-	100

4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno kontrolním oddělením KÚ KVK ve dnech 12.12.2016 a 11.5. – 12.5.2017 v souladu se zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších zákonů

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu.

Předkládá: Jandová

Vyvěšeno: 16. května 2017

Sejmuto: 01. června 2017

Schváleno ZO:

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 12. 2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 11. 5. 2017 - 12. 5. 2017 (*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 28.6.2016 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/168/P dne 24.6.2016, ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Janda - starosta obce
- Viera Jandová – účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Petr Mlčúch
Ing. Josef Švéda

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 (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), 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 12. 5. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Rovná pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 15.12.2015 do 27.1.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016 byla zastupitelstvem obce schválena dne 26.11.2015 usnesením č. 982/11/2015.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2016 usnesením č. 1002/3/2016, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2016 usnesením č. 1045/7/2016, - rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2016 usnesením č. 1066/9/2016, - rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2016 usnesením č. 1080/11/2016, - rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou obce dne 31.12.2016 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30.11.2016, usnesení č. 1086/11/2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2016 až 2017, jehož obsahem jsou základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích, byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2015 usnesením č. 893/2/2015. Rozpočtový výhled na období 2018 až 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2016 usnesením č. 988/1/2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Rovná schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 13.261.700,- Kč a výdaje ve výši 22.585.000,- Kč. Plánovaný schodek v objemu 9.323.300,- Kč bude financován z prostředků vytvořených

	v minulých letech. Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2016 usnesením č. 988/1/2016. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu obce byl stanoven dne 28.1.2016, usnesením č. 988/1/2016 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.100.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Rovná za rok 2015, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2016 usnesením č. 1033/6/2016 s výhradou chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Nápravná opatření byla přijata. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.5.2016 do 20.5.2016. Současně byla dne 9.6.2016 schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2015.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 30.9.2016 ve výši 18.961.330,70 Kč odpovídal 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. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31.12.2016 ve výši 16.706.265,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky k témuž datu. Bankovní účet u České spořitelny, a.s. byl ke dni 30.11.2016 zrušen.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. K datu 31.12.2016 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psa v celkové výši 2.850,- Kč. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány platebními 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 září 2016 od č. 160297 do č. 160338 a za měsíc prosinec 2016 od č. 160434 do č. 160462.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur schváleného usnesením zastupitelstva č. 1079/11/2016 ze dne 30.11.2016 a směrnice

	<p>č. 1/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.1.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 3.1.2017 do 31.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 022, 231, 311, 315, 381, 321, 324, 331, 336, 337 a 342. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 338 dodavatelských faktur. K 30.9.2016 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 714.980,83 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 466 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 byla evidována jedna neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 189,90 Kč a 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 89.670,30 Kč, tj. celkem 8 neuhrazených faktur v celkové výši 89.860,20 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 41 odběratelských faktur. K 30.9.2016 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 167.995,62 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 56 odběratelských faktur, z nichž byly k 31.12.2016 evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 29.777,80 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 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. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 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 1.1.2016 v souladu s výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce.</p> <p>Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc leden a květen 2016).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 340 příjmových</p>

	<p>a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2016 od č. V16000313 do č. V1600340.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 462 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. P16000440 do č. P16000449 a od č. V16000452 do č. P16000457.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc září 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 81.729,- Kč souhlasil k 30.9.2016 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc prosinec 2016. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2016 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 500.000,- Kč byl schválen starostou obce dne 1.11.2004 a nebyl v uvedeném období překročen.</p>
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2016 od dokladu č. 110147 do č. 110166 v návaznosti na výpisy č. 147 až č. 166 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 110205 do č. 110224 v návaznosti na výpisy č. 205 až č. 224 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k úhradě faktur došlých a vydaných, úhradě nájemného, mzdám, daňovým příjmům, poplatkům atd.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.910.986,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.223.455,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,01 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny</p>

	příjmy po konsolidaci ve výši 12.201.356,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.690.090,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2016 byl schodek ve finanční výši 3.488.734,11 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla účetní ztráta ve výši 1.070.605,08 Kč, která souhlasila se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla účetní ztráta ve výši 3.909.548,34 Kč, která souhlasila se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavená k 30.9.2016. Ztráta z hospodaření za rok 2015 ve výši 243.385,67 Kč byla převedena na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Rozvaha zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavená k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 30.9.2016. Výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti byl zisk ve výši 623.593,51 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze sestavené ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" sestavený k 31.12.2016. Výsledkem hospodaření běžného účetního období z hlavní činnosti byl zisk ve výši 303.901,09 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze sestavené ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 2 dohody o provedení práce. Jednalo se o dohodu o provedení práce na úklid nebytových prostor ze dne 29.1.2016 a dohodu o provedení práce na roznos volebních lístků ze dne 30.9.2016. Prověřené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec neuzavřela pracovně právní vztah se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu. Poslední legislativní úprava platového výměru v souladu

	<p>s nařízením vlády č. 316/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, byla provedena s účinností od 1.11.2016.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Rovná nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratné finanční výpomoci“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Za kontrolované období obec neposkytla prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy dotaci nebo návratnou finanční výpomoc.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena Veřejnoprávní smlouva evid. č. KK 01096-2016/00 uzavřená dne 17.5.2016 mezi obcí Rovná a Karlovarským krajem, týkající se poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci dotačních titulů "A - obnova lesů poškozených emisemi, B - obnova, zajištění a výchova lesních porostů, D - ekologické a k přírodě šetrné technologie", v celkové výši 91.595,- Kč. Dotace je poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování. Lhůta pro předložení vyúčtování a vyhodnocení realizace projektu stanoveno poskytovatelem dotace v termínu do 31.10.2016, lhůta pro vrácení nevyčerpané dotace stanovena do 30.11.2016. Dotace byla vrácena v plné výši 91.595,- Kč dne 21.11.2016 dle výpisu č. 29 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Obec obdržela neinvestiční účelovou dotaci ve výši 22.000,- Kč určenou na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů, poskytnutou na základě dopisu hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016, č.j. 141/HH/16. Vyúčtování dotace ze dne 9.11.2016 s celkovými výdaji na zajištění voleb ve výši 15.199,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 6.801,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 9.11.2016 dle bankovního výpisu č. 191 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva na pronájem (podnájem) části pozemku v obci Rovná, parcelní č. 1882/3 o výměře 200 m² v k.ú. Čistá u Rovné, uzavřená mezi obcí Rovná a fyzickou osobou, bytem Těšovice, dne 30.9.2016 na dobu neurčitou s účinností od 1.10.2016 za účelem zřízení zahrádky, příp. rekreační plochy. Roční nájemné stanoveno ve výši 100,- Kč. Pozemek je ve vlastnictví Státního pozemkového úřadu.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. 1-LS/2016 uzavřená dne 24.4.2016 se zhotovitelem UNILES, a.s, se sídlem Rumburk, Jiříkovská 913/18, IČO 47307706, na „provedení těžby MÚ a PÚ, zajištění harvestorové těžby, přiblížení dřeva na odběrná místa, likvidace těžebních zbytků“ v celkovém finančním objemu 573.600,- Kč bez DPH při ročním objemu těžby 2400 m³ (tj. 239,- Kč/m³ na odběrném místě bez DPH). Smlouva uzavřená na dobu určitou, a to v množství cca 1200 m³ v termínu od 15.4.2016</p>

	<p>do 30.4.2016 a v množství cca 1200 m³ v termínu od 4.10.2016 do 20.10.2016. Dne 24.4.2016 byl uzavřen ke smlouvě Dodatek č. 1, kterým byl upraven 1. termín, a to od 27.4.2016 do 15.5.2016. Předloženy faktury dodavatele č. 2200149 ze dne 13.6.2016 ve výši 281.500,- Kč bez DPH a č. 2200192 ze dne 5.8.2016 ve výši 76.114,50 Kč bez DPH. Do konce roku 2016 nebyla provedena další fakturace zhotovitelem.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na prodej pozemku parcelní č. 188/16 o výměře 344 m² v k.ú. Rovná u Sokolova, uzavřená dne 8.2.2016 mezi obcí Rovná (prodávající) a fyzickou osobou, bytem Rovná (kupující). Kupní cena ve výši 10.320,- Kč (tj. 30,- Kč/m²) byla uhrazena kupujícím hotově do pokladny obecního úřadu dne 8.2.2016, příjmový pokladní doklad č. 410063. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 6.2.2014 do 24.2.2014. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.3.2014, usnesením č. 791/2/2014, - na prodej pozemku parcelní č. 3254 o výměře 913 m² v k.ú. Čistá u Rovné, uzavřená dne 2.5.2016 mezi obcí Rovná (prodávající) a fyzickou osobou, bytem Těšovice (kupující). Kupní cena ve výši 27.390,- Kč (tj. 30,- Kč/m²) byla uhrazena kupujícím převodem na běžný účet prodávajícího vedený u Československé obchodní banky, a.s., dne 11.5.2016, účetní doklad č. 110073. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.2.2016 do 20.2.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2016, usnesením č. 999/3/2016.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti k majetku obce, uzavřená dne 27.7.2016 mezi obcí a společností Českou telekomunikační infrastrukturou a.s., se sídlem Praha 3, zastoupenou společností ARANEA NETWORK a.s., se sídlem Praha 4, Štěrboholská 1404/104, IČO 24126039, za účelem zřízení stavby podzemního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě na pozemcích obce parcelní č. 263/17, č. 263/21 a č. 263/23 v k.ú. Rovná u Sokolova. Smlouva zřízena na dobu neurčitou s jednorázovou náhradou ve výši 2.025,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení služebnosti byla uzavřena na základě Smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti, jejíž uzavření schválilo zastupitelstvo obce dne 26.11.2015, usnesení č. 978/11/2015.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o propagaci a reklamě, uzavřená dne 11.10.2016 mezi obcí Rovná (jako poskytovatelem) a společností Vít Kůta s.r.o., se sídlem Dolní Rychnov, Bergmannova 536, IČO 03573991 (jako objednavatelem), která se týká zabezpečení reklamy pro objednavatele na akci „Dragon Stage Rovná 2016“ dne 22.10.2016, a to za úplaty ve výši 10.000,- Kč, - smlouva o propagaci a reklamě, uzavřená dne 11.10.2016

	mezi obcí Rovná (jako poskytovatelem) a společností PROFOREST s.r.o., se sídlem Dolní Rychnov, Bergmannova 529, IČO 24710229 (jako objednavatelem), která se týká zabezpečení reklamy pro objednavatele na akci „Dragon Stage Rovná 2016“ dne 22.10.2016, a to za úplatu ve výši 5.000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Těžba na LHC Rovná 2016". Výzva k podání nabídek byla zaslána dne 18.3.2016 pěti potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem obce dne 5.4.2016 schválena usnesením č. 1021/4/2016 společnost UNILES, a.s, se sídlem Rumburk, Jiříkovská 913/18, IČO 47307706. Obec uzavřela s vybraným dodavatelem Smlouvu o dílo č. 1-LS/2016 dne 24.4.2016 na „provedení těžby MÚ a PÚ“ v celkovém finančním objemu 573.600,- Kč bez DPH (tj. 239,- Kč/m3 na odběrném místě bez DPH při předpokládané těžbě 2400 m3 za rok). Dle smlouvy bylo fakturováno v roce 2016 celkem 357.614,50 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.5.2016 v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Obec Rovná má pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena pravidla k zadávání veřejných zakázek "Pravidla Zastupitelstva obce Rovná pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" (schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2016 usnesením č. 1006/3/2016).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 21.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány nové interní směrnice 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.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Veřejnosprávní kontrola provedena u příspěvkové organizace "Základní škola a mateřská škola Rovná" dne 23.12.2016 za období od 1.1.2016 do 30.9.2016. Předmětem kontroly byl příspěvek obce na činnost příspěvkové organizace na rok 2016. Ke kontrole předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 27.12.2016. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 28.1.2016, 14.3.2016, 5.4.2016, 5.5.2016, 9.6.2016, 15.7.2016, 22.8.2016, 15.9.2016, 17.10.2016, 30.11.2016 a 21.12.2016. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou přijatých usnesení, zpracováním krizového plánu obce, zprávou o hospodaření zřízené příspěvkové organizace, zprávou o hospodaření v obecních lesích, rozpočtovými opatřeními, schválením pronájmu a prodeje pozemků v majetku obce, úpravou pravidel pro zadávání

	<p>veřejných zakázek malého rozsahu, schválením rozpočtu na rok 2016, rozpočtovým výhledem na období let 2018 až 2019, schválením proplacení dovolené starostovi obce, výpovědí z pronájmu restaurace, výběrovým řízením k zadání veřejných zakázek malého rozsahu, seznámením s projektem "Pošta Partner", schválením rozdělení hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Rovná za rok 2015 a odpisovým plánem na rok 2016, schválením závěrečného účtu obce za rok 2015 včetně účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2015, opravou budovy kotelny K2, žádostí o přidělení bytu v majetku obce, návrhem změny územního plánu obce, vydáním obecně závazných vyhlášek, žádostí o dotaci z programu SZIF a žádostí o dotaci na hospodaření v lesích. Zastupitelstvo obce má 9 členů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 1.4.2016, 19.4.2016, 15.6.2016 a 5.10.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 7.2.2016, 3.8.2016 a 26.9.2016. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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,
- zadal a uskutečnil veřejnou zakázku 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 dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2016:

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

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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.

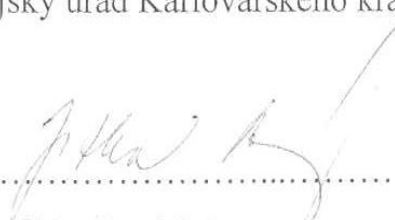
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

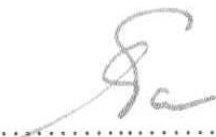
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Rovná dne 12.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


.....
Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



.....
Jaroslav Janda, starosta obce

Dne: 12. 5. 2017

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rovná	Jaroslav Janda
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská