

Č.j.: 437/KN/14

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 města Rotava

IČ: 00259551

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2014 - 26.11.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 25.2.2015 - 26.2.2015 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti města 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 4.7.2014 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: **Městský úřad Rotava**
Sídliště 721
357 01 Rotava

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 2014/181/P dne 26.6.2014 a dodatku č. 1 ze dne 12.3.2015.

Zástupci územního celku:

- Iva Kalátová - starostka města
- Ing. Adriana Havalová - vedoucí odboru správy majetku investic a služeb

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Očenášková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Petr Mlčuch

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:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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 16.3.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11.7.2014 do 29.7.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria schválena zastupitelstvem města dne 18.12.2013, usnesením č. 188/13.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 17 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1/2014 až č. 6/2014 schválena zastupitelstvem města dne 22.9.2014, usneseními č. 105/14, 106/14, 107/14, 108/14, 109/14 a 110/14 a rozpočtová opatření č. 7/2014 až č. 9/2014 schválena zastupitelstvem města dne 17.12.2014, usneseními č. 157/14, 158/14 a 159/14. Rozpočtová opatření č. 10/2014 až č. 17/2014 schválena radou města dne 29.12.2014, usneseními č. 268/14 až 275/14. Rada byla zmocněna zastupitelstvem města k provádění rozpočtových změn dne 17.12.2014, usnesením č. 172/14.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný do roku 2014 schválen zastupitelstvem města dne 5.9.2011, usnesením č. 193/11. Rozpočtový výhled na období let 2014 - 2016 schválen zastupitelstvem města dne 4.12.2013, usnesením č. 187/13. Rozpočtový výhled na období let 2016 - 2018 schválen zastupitelstvem města dne 17.12.2014, usnesením č. 160/14.
Schválený rozpočet	Pro rok 2014 byl zastupitelstvem města, usnesením č. 92/14, schválen dne 28.7.2014 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 63.255.161,12 Kč a výdaje ve výši 57.515.162,72 Kč. Saldo příjmů a výdajů ve výši 5.739.998,40 Kč je řešeno ve třídě 8 - Financování (splátky dlouhodobého úvěru ve výši

	2.544.000,00 Kč a přebytek finančních prostředků minulých let ve výši 3.195.998,40 Kč). Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 28.7.2014 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost. Rada města usnesením č. 93/14 a č. 94/14 dne 14.4.2014 schválila rozdělení zlepšených výsledků hospodaření zřízených příspěvkových organizací (Základní škola Rotava, Mateřská škola Rotava) za rok 2013. Rada města usnesením č. 133/14 a č. 134/14 ze dne 16.6.2014 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Rotava za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán zastupitelstvem města dne 23.6.2014. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 79/14 s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo města opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 6.6.2014 do 24.6.2014. Zastupitelstvo města dne 23.6.2014 projednalo a následně neschválilo účetní závěrku města sestavenou ke dni 31.12.2013 z důvodu provedení neúplné inventarizace majetku a závazků města Rotava za rok 2013 - usnesení č. 78/14.
Bankovní výpis	Rozvahový účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2014 v objemu 20.145.784,38 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České národní banky. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2014 v objemu 21.001.327,98 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s., Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České národní banky. Rozvahový účet č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků - zůstatek účtu k 30.9.2014 v objemu 205.423,61 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Zůstatek účtu k 31.12.2014 v objemu 305.136,78 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Rozvahový účet č. 245 - Jiné běžné účty - zůstatek účtu k 30.9.2014 v objemu 651.152,15 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. Zůstatek účtu k 31.12.2014 v objemu 669.364,84 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s.

	Rozvahový účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek účtu k 30.9.2014 v objemu 30.506.000,00 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České spořitelny, a.s. Zůstatek účtu k 31.12.2014 v objemu 29.870.000,00 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České spořitelny, a.s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené s pracovníky města zodpovědnými za vedení pokladny ze dne 5.1.1998, 7.1.2013 a 1.2.2013.
Faktura	Kontrolovány byly dodavatelské faktury za měsíc září 2014 zapsané v knize došlých faktur pod čísla 14-015-00528, 00544-00547, 00549-00557, 00562, 00567, 00680 a za měsíc říjen až prosinec 2014 pod čísla 14-001-759, 14-001-762 až 14-001-764, 14-001-808 až 14-001-809 a 14-001-849 a dále pod čísla 14-015-00684 až 14-015-00686, 14-015-00695, 14-015-00708, 14-015-00710 a 14-015-00720.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 19.12.2014, účinného od 19.12.2014 do 28.2.2015 a v souladu s vnitřní směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2011. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a dvě dílčí inventarizační komise (13 a 5 členů); členové byli pro tuto činnost proškoleni dne 19.12.2014. Termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven na 28.2.2015. Inventarizační zápis nebyl v den kontroly 26.2.2014 předložen, protože nebyl do té doby účetní jednotkou vyhotoven (viz termín pro zpracování inventarizačního zápisu). Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 078, 022, 082, 311, 314, 321, 336, 263 a 348. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1765 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.12.2014 v celkové výši 916.918,97 Kč zaúčtovány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 525 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.12.2014 v celkové výši 1.020.777,93 Kč byly zaúčtovány na účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem města dne 19.12.2012 usnesením č. 166/12 s účinností od 1.1.2013. Úprava výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 459/2013 Sb., s účinností od 1.1.2014, schválena zastupitelstvem města dne 27.1.2014, usnesením č. 24/14 a č. 25/14. Kontrola mzdového listu uvolněné starostky, člena rady města a tří zastupitelů města za měsíc leden, únor a prosinec 2014.

	Uvedený postup není v souladu s „Metodickým doporučením MV ČR č. 5.2. podle právního stavu k 30.6.2014“ a se „Stanoviskem odboru dozoru s kontroly veřejné správy MV ČR č. 1/2011“, které uvádějí, že odměnu neuvolněným zastupitelům nelze schvalovat se zpětnou platností. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města byla dne 5.11.2014 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 5.11.2014.
Pokladní doklad	Za kontrolované období roku 2014 bylo do pokladní knihy města zapsáno celkem 221 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Za kontrolované období roku 2014 bylo do pokladní knihy správy majetku města zapsáno celkem 553 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady města za měsíc září 2014 (doklad č. 14-702-00185 až doklad č. 14-702-00204), příjmové a výdajové pokladní doklady správy majetku města za měsíc září 2014 (doklad č. 14-701-00267 až doklad č. 14-701-00323) a dále příjmové a výdajové pokladní doklady města za měsíc říjen až prosinec 2014 (doklad č. 14-702-00205 až doklad č. 14-702-00221) a příjmové a výdajové pokladní doklady správy majetku města za měsíc prosinec 2014 (doklad č. 14-701-00510 až doklad č. 14-701-00553).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy (pokladní kniha města a pokladní kniha správy majetku města) za měsíc září 2014. Celkový zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 30.9.2014 ve výši 39.801,00 Kč, souhlasí se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a nesouhlasí s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu (55.502,- Kč). Rozdíl ve výši 15.701,- Kč byl opraven v měsíci říjnu a listopadu 2014 účetními doklady č. 14-006-00803 a č. 14-019-00358. Pokladní knihy (pokladní kniha města a pokladní kniha správy majetku města) za měsíc prosinec 2014. Celkový zůstatek finančních prostředků pokladních knih k 31.12.2014 ve výši 2.283,00 Kč, souhlasí se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a stavem položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 40.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Proveřeny byly účetní doklady za měsíc září až listopad 2014 v návaznosti na výpisy z České spořitelny, a.s. od č. 040 až č. 050 (číslo účetního dokladu 14-804-00107 až 14-804-00157) a účetní doklady pokladny města za září 2014 (číslo účetního dokladu 14-702-00185 až 14-702-00204) na výpis č. 105 z České spořitelny, a.s. (účetní doklad číslo 14-807-00638 až 14-807-00657).

	Dále byly prověřeny účetní doklady města za listopad a prosinec 2014 (číslo účetního dokladu 14-804-00158 až 14-804-00193) v návaznosti na výpisy z České spořitelny, a.s. od č. 051 až č. 055 .
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavenému k 30.9.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 53.551.456,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 83,08 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 41.333.798,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 70,40 %). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 67.928.006,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 105,74 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 54.087.367,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 91,79 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený za účetní jednotku k 30.9.2014 vykazuje zisk ve výši 14.907.289,19 Kč. Výkaz zisku a ztráty sestavený za účetní jednotku k 31.12.2014 vykazuje zisk ve výši 2.554.334,17 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Rotava a Základní škola Rotava sestavené k datu 30.6.2014, rozvaha k 31.12.2014 nebyla předložena.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Rotava sestavený za účetní jednotku k 30.6.2014 vykazuje zisk ve výši 958.299,57 Kč. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Rotava sestavený za účetní jednotku k 31.12.2014 nebyl předložen. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Rotava sestavený za účetní jednotku k 30.6.2014 vykazuje zisk ve výši 2.696.040,49 Kč. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Rotava sestavený za účetní jednotku k 31.12.2014 nebyl předložen.
Dohody o pracovní činnosti	Z předložených dohod o pracovní činnosti za rok 2014 byly zkontrolovány 4 dohody. Jednalo se o dohody uzavřené na úklid budovy městského úřadu ze dne 2.1.2014 a na výkon funkce domovníka z 1.12.2014, .
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 32 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené za účelem zabezpečení průběhu voleb do Evropského parlamentu z 5.6.2014, vedení kroniky z 2.1.2014, metodické pomoci při zabezpečování mzdové agendy z 22.7.2014, tvorby a aktualizace internetových stránek z 1.1.2014 a na přednáškovou činnost z 20.3.2014 a z 3.11.2014.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pěti

	zaměstnanců města zařazených do městského úřadu jako referent - účetní odboru správy majetku města, kulturně-výchovný pracovník, vedoucí odboru stavebního a životního prostředí, vedoucí odboru správy majetku, investic a služeb a dělník odboru správy majetku, investic a služeb. Kontrola výše vyplacených mezd za měsíc červenec 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město obdrželo neinvestiční dotaci na úhradu nákladů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu ve výši 69.216,- Kč. Celkové náklady na zajištění voleb činily 76.066,70 Kč, doplatek na dokrytí nákladů ve výši 6.850,70 Kč zaslán ve prospěch běžného účtu města vedeného u České národní banky dne 8.8.2014. Neinvestiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 304.400,- Kč poskytnutá na věcné vybavení, odbornou přípravu a akceschopnost jednotky sboru dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje. Smlouva č. 1730/2014-00 uzavřena dne 8.8.2014. Lhůta pro závěrečné vyúčtování příspěvku a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanovena do 14.1.2015. Vyúčtování nákladů provedeno dne 15.12.2014. Nevyčerpané prostředky ve výši 50.000,00 Kč byly dne 16.12.2014 vráceny na účet poskytovatele (výpis č. 47 z účtu vedeného u České národní banky). Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do zastupitelstev obcí ve výši 66.000,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 15.12.2014, celkové náklady činily 60.195,90 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 5.804,10 Kč byly dne 23.12.2014 vráceny na účet poskytovatele (výpis č. 50 z účtu vedeného u České národní banky).
Smlouvy nájemní	Smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 922/1 o výměře 245 m² v katastrálním území Rotava uzavřená dne 31.7.2014 s fyzickou osobou za účelem zřízení zahrady. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 20.6.2014 do 5.7.2014, v radě města schválen dne 15.7.2014. Smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 1611/71 o výměře 830 m² v katastrálním území Rotava uzavřená dne 30.9.2014 s fyzickou osobou za účelem zřízení zahrady. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 20.8.2014 do 5.9.2014, v radě města schválen dne 10.9.2014. Smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 207/1 o výměře 300 m² v katastrálním území Rotava uzavřená dne 28.4.2014 s fyzickou osobou. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 4.3.2014 do 19.3.2014, v radě města schválen dne 14.4.2014.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 16.9.2014 s firmou DAHA Nehvizdy s.r.o., se sídlem v Praze, za účelem realizace díla "Výroba a montáž kolumbária na městském hřbitově v Rotavě". Cena za zhotovení díla sjednána ve výši 85.000,00 Kč bez DPH. Termín pro ukončení a předání díla stanoven do 10.10.2014. Výběr dodavatele schválen radou města dne

	10.6.2013, usnesením č. 95/13. Ke kontrole byla předložena jedna faktura dodavatele vystavená 14.10.2014 č. 2014076 v celkové výši 85.000,00 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo uzavřena dne 6.11.2014 s vítězem soutěže firmou KV-BUILDING s.r.o. se sídlem v Praze, za účelem realizace díla "Rekonstrukce venkovních ploch v areálu MŠ Rotava". Cena za zhotovení díla sjednána ve výši 814.293,00 Kč bez DPH. Termín pro ukončení a předání díla stanoven do 30.6.2015. Výběr dodavatele schválen radou města dne 30.10.2014, usnesením č. 232/14.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o prodeji pozemkové parcely p.č. 487/2 o výměře 215 m² v k.ú. Smolná uzavřena dne 22.5.2014 s fyzickou osobou. Kupní cena ve výši 53.750,- Kč uhrazena dne 2.6.2014. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 24.3.2014, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 6.2.2014 do 24.2.2014. Smlouva o prodeji části pozemkové parcely p.č. 1611/9 označená dílem "a" o výměře 4 m² v k.ú. Rotava uzavřena dne 10.10.2014 s fyzickou osobou. Kupní cena ve výši 800,- Kč uhrazena dne 10.10.2014. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2014, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 9.5.2014 do 27.5.2014.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena dne 8.9.2014 mezi městem Rotava a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem v Děčíně týkající se umístění součásti distribuční soustavy podzemního vedení a umístění kabelu nízkého napětí na pozemku parcelní číslo 1611/343 v katastrálním území Rotava. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene stanovena ve výši 826,45 Kč bez DPH. Smlouva schválena radou města dne 8.8.2014. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena dne 23.9.2014 mezi městem Rotava a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem v Děčíně týkající se umístění součásti distribuční soustavy podzemního vedení a umístění kabelu nízkého napětí na pozemku parcelní číslo 1669/1 v katastrálním území Rotava. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene stanovena ve výši 826,45 Kč bez DPH. Smlouva schválena radou města dne 10.9.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byly realizovány dvě veřejné zakázky malého rozsahu. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na projekt "Rekonstrukce venkovních ploch v areálu MŠ Rotava". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 15.10.2014 na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup a na portálu zadavatele. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily čtyři dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 30.10.2014, protokol o hodnocení nabídek ze dne 30.9.2014. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele

	byla cena. Dne 30.10.2014 rada obce schválila výběr zhotovitele vzešlého z výběrového řízení na základě doporučení hodnotící komise a pověřila starostku obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo uzavřena dne 6.11.2014 s vítězem soutěže firmou KV-BUILDING s.r.o. se sídlem v Praze.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 7.7.2014, zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků doručena dne 12.11.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období město přijalo následující vnitřní směrnice k zajištění a realizaci zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: - O písemných záznamech při řídicí kontrole a podpisových vzorech, schváleno radou města dne 10.3.2014 s účinností od 1.4.2013, - Zásady týkající se sociálního fondu, schváleny zastupitelstvem města dne 27.1.2014, - Směrnice č. 1/2014 "Sociální fond" ze dne 27.1.2014, - Dodatek č. 3 a č. 7 k organizačnímu řádu, schválen radou města dne 24.2.2014 a 29.12.2014, - Pravidla pro zřizování věcných břemen zatěžujících nemovitostí ve vlastnictví města Rotava, schváleny radou města dne 24.11.2014, - Statut sociálního fondu a zásady čerpání sociálního fondu, schválen zastupitelstvem města dne 17.12.2014.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 0046/2015 ze dne 12.1.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 4.12.2015 na Základní škole Rotava. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2014 (došlé a vydané faktury, pokladna, účetní výkazy) a evidence majetku a inventarizace za rok 2013. Kontrolou zjištěny chyby a nedostatky a stanoveny termíny jejich odstranění. Protokol č.j. 0077/2015 ze dne 12.1.2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 8.12.2015 v Mateřské škole Rotava. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2014 (došlé faktury, smlouvy, vnitřní předpisy, pokladna, účetní výkazy, stav peněžních prostředků) a inventarizace za rok 2013. Kontrolou zjištěn nedostatek a stanoven termín jeho odstranění.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Rada města má 5 členů. Za kontrolované období se konalo zasedání rady města ve dnech 6.1.2014, 20.1.2014, 17.2.2014, 24.2.2014, 10.3.2014, 14.4.2014, 19.5.2014, 16.6.2014, 15.7.2014, 10.9.2014, 8.10.2014, 30.10.2014, 24.11.2014, 8.12.2014 a 29.12.2014. Na svých zasedáních se rada města mimo jiné zabývala žádostmi o přidělení bytů, smlouvami o zřízení věcného břemene, rozdělením hospodářského výsledku zřízených příspěvkových organizací za rok 2013, účetními závěrkami příspěvkových organizací za rok 2013, odpisovými

	plány zřízených příspěvkových organizací na rok 2014, dodatky k organizačnímu řádu, směrnicí o písemných záznamech při řídicí kontrole a podpisových vzorech, smlouvou o výpůjčce, příspěvky z rozpočtu města, zřízením komisí a jmenováním jejich členů, pravidly pro zřizování věcných břemen a rozpočtovými opatřeními.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města mělo 17 členů. Na ustavujícím zasedání konaném dne 5.11.2014 bylo zvoleno opět sedmnáct členů zastupitelstva. Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva města ve dnech 27.1.2014, 24.3.2014, 5.5.2014, 23.6.2014, 28.7.2014, 22.9.2014, 5.11.2014 (ustavující zasedání), 3.12.2014 a 17.12.2014. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem města na rok 2014, změnami rozpočtu města, záměry prodeje pozemků, zásadami schvalování účetní závěrky, zásadami použití sociálního fondu pro rok 2014, výběrem zhotovitele na zakázky malého rozsahu, smlouvami o dílo, závěrečným účtem města za rok 2013, účetní závěrkou města za rok 2013, hospodařením města a pojištěním majetku města, volbou starostky, místostarosty, členů rady, předsedů kontrolního výboru, finančního výboru a jejich členů pro následující volební období, stanovením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, příspěvky organizacím pro rok 2015, rozpočtem města na rok 2015, pověřením rady města k provedení rozpočtových opatření, rozpočtovým výhledem na období 2016 až 2018, dodatky ke zřizovacím listinám příspěvkových organizací a darovacími smlouvami týkajícími se převodu movitého majetku příspěvkovým organizacím města.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město Rotava má zřízen sociální fond. Statut fondu pro rok 2014 byl schválen usnesením zastupitelstva města č. 30/14 dne 27.1.2014. Stav rozvahového účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2014 ve výši 205.423,61 Kč nesouhlasil se stavem účtu č. 419 - Ostatní fondy, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 179.719,11 Kč. Zjištěný rozdíl ve výši 25.704,50 Kč byl způsoben chybným předpisem dodavatelských faktur za dodávku stravenek a účetně byl opraven v rozvaze účetní jednotky sestavené za měsíc říjen 2014. Stav rozvahového účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2014 ve výši 305.136,78 Kč nesouhlasil se stavem účtu č. 419 - Ostatní fondy, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 305.713,78 Kč. Zjištěný rozdíl ve výši 577,00 Kč byl způsoben přeplatkem za stravné ve výši 95,00 Kč a přeplatkem za ošatné ve výši 482,00 Kč. Tyto přeplatky budou vyrovnány při zúčtování výplat za měsíc prosinec 2014 v následujícím roce.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 19.1.2014, 13.2.2014, 13.3.2014, 24.4.2014,

	22.5.2014 a 11.9.2014. Z důvodu rezignace člena finančního výboru k datu 7.1.2014 následně pracoval tento výbor v počtu 6-ti členů aniž byl doplněn náhradníkem. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 3.2.2014, 3.3.2014, 18.3.2014, 19.3.2014, 20.3.2014, 3.4.2014, 5.4.2014, 17.4.2014, 10.6.2014, 13.6.2014, 9.7.2014 a 16.9.2014. Kontrolní výbor pracuje v počtu 5-ti členů. Noví členové finančního a kontrolního výboru jmenováni zastupitelstvem města dne 17.12.2014, usneseními č. 146/14 a č. 147/14, oba výbory jsou nově sedmičlenné.
--	---

II. Zástupce města Rotava prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- 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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2014:

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

- § 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 12 odst. 2 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. **(napraveno)**
- § 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **(napraveno)**

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

- § 102 odst. 1 - Rada města nezabezpečila plnění přijatých usnesení zastupitelstvem města. **(napraveno)**

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. **(napraveno)**
- § 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. **(napraveno)**
- § 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2014:

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 města Rotava 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	23,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,84 %

Karlovy Vary dne 23.3.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....
Ing. Lenka Očenášková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
odbor kontroly (4)



.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Č.j.: 437/KN/14

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 obou 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 města Rotava o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Iva Kalátová, starostka města



Dne:

26.3.2015

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rotava	Iva Kalátová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Lenka Očenášková