

Č.j.: 86/KN/13

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava

IČ: 00259551

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2013 - 27.11.2013
- 22. 4.2014 - 23. 4.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Místo uskutečnění 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 379/KN/13, 389/KN/13 a 385/KN/13 dne 6. června 2013

Zástupci územního celku:

- Iva Kalátová - starostka města
- Dana Félová – účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dana Bumbalová
- kontroloři:
Petr Mlčúch
Helena Rybová

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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 3.12.2012 do 19.12.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2013 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 11 rozpočtových opatření, která byla schválena zastupitelstvem města nebo radou města. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 11/2013, kterým ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků Fin 2-12M sestaveném k 31.12.2013 byl rozpočet příjmů navýšen o částku 3.302.562,99 Kč a rozpočet výdajů o částku 9.340.667,44 Kč schválilo zastupitelstvo města až po uskutečnění příjmů a výdajů finančních prostředků dne 27.1.2014. Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka neuskutečnila rozpočtové opatření v případě změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Jednalo se o příjem investičních prostředků od ministerstva vnitra na akci "Kamerový systém" - položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v objemu 315.000,00 Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný do roku 2014 schválený dne 5.9.2011 usnesením č. 193/11, rozpočtový výhled na období roku 2014 - 2016 schválený zastupitelstvem města dne 4.12.2013 usnesením č. 187/13.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl zastupitelstvem města schválen dne 19.12.2012 přebytkový rozpočet. Příjmy ve výši 46.685.600,00 Kč a výdaje ve výši 46.094.000,00 Kč. Saldo příjmů a výdajů

	je řešeno ve třídě 8 - Financování - použití prostředků minulých let v objemu 1.952.400,00 Kč a splátka úvěru - 2.544.000,00 Kč. Schválený rozpočet nevyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány územního samosprávného celku při hospodaření podle rozpočtu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byl stanoven dne 19.12.2012 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost. Rada města usnesením č. 51/13 a č. 52/13 dne 8.4.2013 schválila rozdělení výsledků hospodaření zřízených příspěvkových organizací (Základní škola Rotava, Mateřská škola Rotava) za rok 2012. Rada města usnesením č. 120/13 a č. 121/13 dne 26.6.2013 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2012.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán zastupitelstvem města dne 19.6.2013. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 92/13 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 4.6.2013 do 19.6.2013. Zastupitelstvo města dne 19.6.2013 neschválilo účetní závěrku města sestavenou ke dni 31.12.2012 z důvodu neprovedení inventarizace v roce 2012 - usnesení č. 90/13.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2013 v objemu 21.827.190,13 Kč nesouhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů v objemu 21.895.194,13 Kč vedených u České spořitelny, a.s., Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České národní banky. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2013 v objemu 9.762.360,49 Kč souhlasil 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 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků - zůstatek účtu k 30.9.2013 v objemu 224.542,76 Kč a zůstatek účtu k 31.12.2013 v objemu 334.261,76 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty - zůstatek účtu k 30.9.2013 v objemu 473.833,53 Kč a zůstatek účtu k 31.12.2013 v objemu 479.954,22 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry - zůstatek účtu k

	30.9.2013 v objemu 33.050.000,00 Kč a zůstatek účtu k 31.12.2013 v objemu 32.414.000,00 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z 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 3.9.1996, 5.1.1998 a 1.2.2013.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc září 2013, o kterých bylo účtováno na základě vnitřních účetních dokladů č.1253,1254,1256,1261,1269,1272,1273,1276,1278,1290,1291, 1297,1348,1355,1357,1376,1378,1386,1387 a 1393. Dále byly kontrolovány dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2013 - číselná řada vnitřních účetních dokladů od č. 1840 do č. 1881.
Inventurní soupis majetku a závazků	K provedení inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2013 starostka města dne 21.11.2013 vydala plán inventarizace majetku a závazků za období roku 2013, včetně složení hlavní inventarizační komise, likvidační komise a 9 dílčích inventarizačních komisí. Termín pro zpracování inventarizační zprávy stanoven do 28.2.2014. Při kontrole předložena inventarizační zpráva ze dne 22.4.2014. Provedena namátková kontrola dokumentace o provedené inventarizaci majetku a závazků města evidovaných na účtech: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - dokument s názvem Inventurní soupis obsahoval stavy majetku na účtech 018 0000 - záporný zůstatek ve výši 102.399,55 Kč a 018 0010 (kladný zůstatek ve výši 1.354.623,86 Kč). Dle § 29 odst. 1) zákona o účetnictví účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventurní soupis je průkazný účetní záznam (§ 30 odst. 7) zákona o účetnictví), který musí obsahovat mj. skutečné stavy majetku a závazků a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit, v tomto případě tyto povinnosti splněny nebyly. Stejně pochybení bylo zjištěno u majetku a závazků města evidovaných na účtech 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - inventurní soupis neobsahoval stav na účtu 314 0010 (kladný zůstatek ve výši 210.034,86 Kč), na účtu 321 - Dodavatelé - inventurní soupis neobsahoval stav účtu 321 0010 (kladný zůstatek ve výši 5.068.829,16 Kč) a na účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy - inventurní soupis neobsahoval stav účtu 455 0319 (kladný zůstatek ve výši 6.000,00 Kč).
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. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva města za rok 2013. Výběrovým způsobem byl vybrán mzdový list neuvolněné členky zastupitelstva města

	vykonávající funkci - členka rady, předsedkyně výboru, předsedkyně komise a členka zastupitelstva města. Dle přílohy k usnesení č. 166/12 ze dne 19.12.2012 byla odměna za výše uvedené funkce schválena ve výši 4.790,00 Kč, dle předloženého mzdového listu byla odměna za měsíc červenec vyplacena ve výši 1.330,00 Kč, za měsíc srpen ve výši 4.240,00 Kč, což je v rozporu s částkou schválenou zastupitelstvem města. Dále byl vybrán mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva města vykonávající funkci - člen rady, předseda komise a člen zastupitelstva - schválená odměna ve výši 3.660,00 Kč, dle předloženého mzdového listu byla odměna za měsíc červenec vyplacena ve výši 1.130,00 Kč, za měsíc srpen ve výši 3.110,00 Kč, což je v rozporu s částkou schválenou zastupitelstvem města.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady města za měsíc srpen až září 2013 (doklad č. 13-702-00214 až doklad č.13-702-00278) a příjmové a výdajové pokladní doklady správy majetku města za měsíc září 2013 (doklad č. 13-701-00175 až doklad č.13-701-00212). Dále byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady města za měsíc prosinec 2013 (doklad č. 13-702-00336 až doklad č.13-702-00364) a příjmové a výdajové pokladní doklady správy majetku města za měsíc prosinec 2013 (doklad č. 13-701-00282 až doklad č.13-701-00302). Pokladní doklady vystavené pokladnou města neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby za účetní případ, tj. osoby oprávněné ke schválení účetní operace.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy (pokladní kniha města a pokladní kniha správy majetku města) za měsíc září 2013, celkový zůstatek finančních prostředků k 30.9.2013 ve výši 21.172,00 Kč nesouhlasí se stavem účtů 261 - Pokladna (20.672,00 Kč) a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12M (47.587,00 Kč). Pokladní knihy (pokladní kniha města a pokladní kniha správy majetku města) za měsíc prosinec 2013 vykazovala nulový zůstatek, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.
Rozvaha	Účetní výkaz Rozvaha sestavený za účetní jednotku k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2013 od dokladu č. 1253 do dokladu č. 1399 v návaznosti na bankovní výpis číslo 199 až číslo 223 a dále za měsíc prosinec 2013 od dokladu č. 1840 do dokladu č. 1881.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30.9.2013 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 41.306.578,12 Kč (tj. plnění k

	rozpočtu po změnách na 78,71%) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 37.006.370,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 67,63%). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2013 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 56.244.440,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100 %) a ve výdajové části byly výdaje po konsolidaci čerpány ve výši 63.360.799,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 97,87%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený za účetní jednotku k 31.12.2013 vykazuje zisk ve výši 2.356.284,94 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 19.2.2013 mezi městem Rotava ("obdarovaný") a společností ROTAS STROJÍRNÝ spol. s r.o. ("dárce"). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč, jehož použití je vázáno na pořádání kulturní akce "Městský ples v Rotavě", který se konal dne 16.3.2013.
Dohody o pracovní činnosti	Z předložených dohod o pracovní činnosti za rok 2013 bylo zkontrolováno 16 dohod. Jednalo se o dohody o pracovní činnosti uzavřené na činnost domovníka, úklid místní knihovny, zástup na finančním odboru, provádění hasebních a záchranných prací, správce veřejného pořádku a koordinátora v rámci projektu prevence kriminality.
Dohody o provedení práce	Z předložených dohod o provedení práce za rok 2013 bylo zkontrolováno 15 dohod. Jednalo se o dohody o provedení práce uzavřené na zabezpečení průběhu voleb, na tesařské, pokrývačské a zednické práce, na činnost domovníka - preventisty, na vedoucí oddílu karate, kopané, vzpírání a na pracovníci KIC.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola čtyř osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků města zařazených do městského úřadu. Kontrola mezd, které byly vyplaceny za měsíc srpen a září 2013 pracovníkům města.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu nákladů sboru dobrovolných hasičů ve výši 444.046,00 Kč z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy uzavřené dne 18.9.2013 a 11.12.2013. Účelovost příspěvků je specifikována jako dotace na věcné vybavení, akceschopnost a odbornou přípravu jednotky sboru dobrovolných hasičů. O přijetí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 27.8.2013. Příjemce je povinen předložit závěrečné vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace v termínu do 14.1.2014. Vyúčtování předloženo opožděně dne 3.2.2014, celkové náklady ve výši 410.713,00 Kč a rozdíl ve výši 33.333,00 Kč vrácen dne 3.2.2014. Smlouva o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích ve výši 3.053,00 Kč z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01585/2013 - 00 uzavřené dne 2.8.2013. Účel příspěvku je specifikován jako podpora zachování a

	obnovování lesního ekosystému a biodiverzity lesních porostů Karlovarského kraje. Příjemce je povinen doložit čerpání poskytnutého příspěvku dle pravidel a nevyčerpané prostředky vrátit poskytovateli do 30.11.2013. Vyúčtování předloženo dne 31.10.2013, celkové náklady ve výši 4.136,00 Kč. Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbou prezidenta ČR ve výši 78.600,00 Kč. Vyúčtování nákladů bylo provedeno dne 13.3.2013, celkové náklady činily 57.478,00 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků činila 21.122,00 Kč. Při závěrečném vyúčtování byla dne 29.3.2013 na bankovní účet poskytovatele převedena částka 57.478,00 Kč (chybná částka rovnající se celkovým nákladům), rozdíl ve výši 36.356,00 Kč vrátil Karlovarský kraj městu Rotava dne 5.4.2013. Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 79.290,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 5.2.2014, celkové náklady činily 57.768,70 Kč, rozdíl ve výši 21.521,30 Kč vrácen dne 5.2.2014.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva uzavřená dne 31.5.2013 mezi městem a fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pronájem nebytových prostor v budově č.p. 417 postavené na pozemku parc. č. 487 a dále pozemku parc. č. 1611/94 o výměře 1001 m², vše v k.ú. Rotava za účelem provozování podnikatelské činnosti spočívající ve skladování a balení plastů. Roční nájemné stanoveno ve výši 24.000,00 Kč bez DPH. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 26.3.2013 do 11.4.2013, pronájem schválen radou města dne 23.5.2013. Nájemní smlouva uzavřená dne 26.6.2013 mezi Lesy České republiky, s.p. ("pronajímatel") a městem Rotava ("nájemce"). Předmětem nájmu je pronájem části lesního pozemku parc. č. 1339/2 o výměře 1000 m² v k.ú. Rotava za účelem provozování letního stanového tábora. Nájemní vztah sjednán na dobu určitou od 1.7.2013 do 31.8.2013. Výše poměrného nájemného byla vypočtena ze stanoveného ročního nájemného ve výši 5.400,00 Kč. Pronájem byl schválen radou města dne 10.6.2013. Nájemní smlouva uzavřená dne 25.11.2013 mezi městem a fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pronájem pozemku parcelní číslo 1611/315 o výměře 919 m² v k. ú. Rotava. Nájemní vztah sjednán na dobu neurčitou ode dne 20.11.2013. Roční nájemné stanoveno ve výši 1.838,00 Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 22.8.2013 do 9.9.2013, pronájem schválen radou města dne 30.10.2013.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo ze dne 21.6.2013 uzavřená se zhotovitelem AERZEN CZ s.r.o. se sídlem v Břeclavi. Předmětem smlouvy je dodávka a montáž aeračních elementů k budované čističce odpadních vod včetně dopravy, uvedení do provozu a zaškolení obsluhy. Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 497.000,00 Kč bez DPH. Uzavření

	smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 19.6.2013. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 13090085 ze dne 27.9.2013 ve výši 601.370,00 Kč včetně DPH. Dále byla kontrolována smlouva o dílo ze dne 21.6.2013 uzavřená se zhotovitelem JML stavební s.r.o. se sídlem v Sokolově. Předmětem díla je provedení dohodnutého objemu stavebních prací spočívající ve "Vybudování železobetonové desky a přístřešku pro dmychadla". Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 167.421,58 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 19.6.2013. Ke kontrole byly předloženy faktury č. 50030023 ze dne 4.7.2013 ve výši 90.402,00 Kč a č. 50030041 ze dne 18.10.2013 ve výši 77.019,59 Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 20.9.2013 mezi fyzickou osobou ("prodávající") a městem Rotava ("kupující"), jejíž předmětem je koupě bytové jednotky č. 610/7 v domě č.p. 610, 611, 612 na pozemku parc. č. 692 v katastrálním území Rotava. Kupní cena stanovena ve výši 65.000,00 Kč a byla kupujícím uhrazena dne 30.10.2013. Koupě výše uvedené bytové jednotky se spoluvlastnickým podílem na společných částech domu a pozemku byla schválena zastupitelstvem města dne 31.10.2012. Kupní smlouva uzavřená dne 2.7.2013 mezi fyzickou osobou ("prodávající") a městem Rotava ("kupující"), jejíž předmětem je koupě bytové jednotky č. 612/28 v domě č.p. 610, 611, 612 na pozemku parc. č. 692 v katastrálním území Rotava. Kupní cena stanovena ve výši 80.000,00 Kč a byla kupujícím uhrazena dne 9.7.2013. Koupě výše uvedené bytové jednotky se spoluvlastnickým podílem na společných částech domu a pozemku byla schválena zastupitelstvem města dne 19.6.2013. Kupní smlouva uzavřená dne 9.5.2013 mezi fyzickou osobou ("prodávající") a městem Rotava ("kupující"), jejíž předmětem je koupě bytové jednotky č. 612/29 v domě č.p. 610, 611, 612 na pozemku parc. č. 692 v katastrálním území Rotava. Kupní cena stanovena ve výši 100.000,00 Kč a byla kupujícím uhrazena dne 4.6.2013. Koupě výše uvedené bytové jednotky se spoluvlastnickým podílem na společných částech domu a pozemku byla schválena zastupitelstvem města dne 31.10.2012. Kupní smlouva uzavřená dne 27.11.2013 mezi fyzickou osobou ("kupující") a městem Rotava ("prodávající"), jejíž předmětem je prodej stavebního pozemku parcela č. 797 o výměře 21 m² v katastrálním území Rotava. Kupní cena stanovena ve výši 3.150,00 Kč byla uhrazena dne 23.9.2013 do pokladny městského úřadu. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 12.3.2013 do 29.3.2013, prodej pozemku schválen v zastupitelstvem města dne 29.5.2013.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období město neuzavřelo novou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 13.2.2013 mezi městem Rotava ("oprávněný") a fyzickou osobou ("povinný"). Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene spočívající v právu přístupu, nezbytné údržby a oprav kanalizační přípojky na pozemku parc. č. 1342/3 v k.ú. Rotava, který je v majetku "povinného". Věcné břemeno bylo po dohodě obou smluvních stran zřízeno bezúplatně. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města dne 19.12.2012. Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 13.3.2013 mezi městem Rotava ("povinný") a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem v Děčíně ("oprávněný"). Předmětem smlouvy je zřízení a provozování zařízení distribuční elektrizační soustavy "Rotava, Příbramská, p. 869/2 - Hilko, kNN" na pozemku parc. č. 865/2 v k.ú. Rotava, který je v majetku města. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene sjednána ve výši 1.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města dne 11.3.2013.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy a přijatá usnesení ze schůzí rady uskutečněných v kontrolovaném období. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala žádostmi o přidělení bytů, pronájmem sálu Slovanského domu, územním plánem města Rotava, smlouvami o zřízení věcného břemene, rozdělením hospodářského výsledku zřízených příspěvkových organizací za rok 2012, odpisovými plány zřízených příspěvkových organizací na rok 2013, zrušením komise kulturní a pro vnější vztahy, dodatkem č. 1 ke směrnici č. 8/2011 - Inventarizace majetku a závazků, poptávkovým řízením na výstavbu kolumbária a návrhy úprav rozpočtu. Dále rada města provedla rozbor hospodaření zřízených příspěvkových organizací, schválila účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2012, projednala výsledky výběrového řízení na stavební úpravy chodníků a schválila smlouvu o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí. Rada města je 5členná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města je 17členné. Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 23.1.2013, 27.2.2013, 3.4.2013, 29.4.2013, 29.5.2013, 17.6.2013, 27.8.2013, 18.9.2013, 16.10.2013, 20.11.2013 a 4.12.2013. Na svých zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, volbou místostarosty a předsedy finančního výboru, pohledávkami města, zásadami používání sociálního fondu na rok 2013 a směrnici města č. 1/2013 - sociální fond, převodem akcií Krajské odpadové společnosti, a.s. Karlovy Vary, záležitostmi veřejných zakázek, změnami rozpočtu města, závěrečným účtem města za rok 2012, účetní závěrkou města za rok 2012, hospodařením města, plánem inventur za rok 2013 a složením inventarizačních komisí, rozpočtovým výhledem na období roku 2014 - 2016, majetkovými záležitostmi.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla	Město Rotava má zřízen sociální fond. Statut fondu byl schválen usnesením zastupitelstva města č. 17/13 dne

tvorby a použití	23.1.2013. Stav rozvahového účtu 236 - Účet sociálního fondu + neuhrazené částky školného (evidované na účtu 311 - Odběratelé) k 30.9.2013 souhlasil s vykázaným zůstatkem účtu 419 - Ostatní fondy. Stav na účtu 236 k 30.9.2013 ve výši 224.542,76 Kč souhlasil se stavem na výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Stav účtu 236 - Účet sociálního fondu k 31.12.2013 ve výši 334.261,76 Kč souhlasil se stavem na výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu a souhlasil se stavem účtu 419 - Ostatní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena protokoly o provedených kontrolách. Předseda výboru se nezúčastňuje akcí kontrolního výboru. Výbor je 5členný. Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z jednání finančního výboru. Výbor je 7členný.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2013:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

Pokladní doklady vystavené pokladnou města neobsahovaly podpisový záznam podle § 33a odst. 4 odpovědné osoby za účetní případ, tj. osoby oprávněné ke schválení účetní operace.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

- Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 11/2013, kterým ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků Fin 2-12M sestaveném k 31.12.2013 byl rozpočet příjmů navýšen o částku 3.302.562,99 Kč a rozpočet výdajů o částku 9.340.667,44 Kč schválilo zastupitelstvo města až po uskutečnění příjmů a výdajů finančních prostředků dne 27.1.2014.

§ 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.

- Účetní jednotka neuskutečnila rozpočtové opatření v případě změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Jednalo se o příjem investičních prostředků od ministerstva vnitra na akci "Kamerový systém" - položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v objemu 315.000,00 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Byla provedena náátková kontrola dokumentace o provedené inventarizaci majetku a závazků města evidovaných na účtech:
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - dokument s názvem Inventurní soupis obsahoval stavy majetku na účtech 018 0000 - záporný zůstatek ve výši 102.399,55 Kč a 018 0010 (kladný zůstatek ve výši 1.354.625,86 Kč). Dle § 29 odst. 1) zákona o účetnictví účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventurní soupis je průkazný účetní záznam (§ 30 odst. 7) zákona o účetnictví, který musí obsahovat mj. skutečné stavy majetku a závazků a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit, v tomto případě tyto povinnosti splněny nebyly.
- Stejně pochybení bylo zjištěno u majetku a závazků města evidovaných na účtech 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - inventurní soupis neobsahoval stav na účtu 314 0010 (kladný zůstatek ve výši 210.034,86 Kč), 321 - Dodavatelé - inventurní soupis neobsahoval stav účtu 321 0010 (kladný zůstatek ve výši 5.068.829,16 Kč) 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy - inventurní soupis neobsahoval stav účtu 455 0319 (kladný zůstatek ve výši 6.000,00 Kč).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(napraveno)**

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

- § 84 odst. 2 písm. n) - O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce. **(napraveno)**

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

- § 102 odst. 2 - Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci. **(napraveno)**

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(nenapraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 12 odst. 2 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

- Zastupitelstvo města dne 19.12.2012 schválilo rozpočet města pro rok 2013, schválený rozpočet však nevyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány územního samosprávného celku při hospodaření podle rozpočtu.
- **Nenapraveno.**

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.

- Kontrolou odměn neuvolněným členům zastupitelstva města bylo zjištěno, že odměny jsou poskytovány v jiné výši, než projednalo a schválilo zastupitelstvo města na svém veřejném zasedání konaném dne 19.12.2013 usnesením č. 166/12.
- **Nenapraveno**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.

- Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města ve výši 21.827.190,13 Kč nesouhlasí se zůstatkem dle výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s., Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České národní banky, který je ve výši 21.895.194,13 Kč. Rozdíl činí 68.004,00 Kč.
- **Napraveno** - Při konečném přezkoumání hospodaření města Rotava bylo zjištěno, že zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2013 souhlasil na výpisy z účtů vedených u České spořitelny, a.s., Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České národní banky.

§ 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.

- Pokladní knihy (pokladní kniha města a pokladní kniha správy majetku města) za měsíc září 2013, celkový zůstatek finančních prostředků k 30.9.2013 ve výši 21.172,00 Kč nesouhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna (20.672,00 Kč) a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12M (47.587,00 Kč).
- **Napraveno** - K datu 31.12.2013 zůstatek pokladní knihy a položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně jsou nulové - K 31.12.2013 nulový zůstatek účtu 261 - Pokladna souhlasí se stavem položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně a se zůstatky předložených pokladních knih.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Rotava za rok 2013:

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Pokladní doklady vystavené pokladnou města neobsahovaly podpisový záznam podle § 33a odst. 4 odpovědné osoby za účetní případ, tj. osoby oprávněné ke schválení účetní operace.

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

c2

- neprůkazné - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

c4

- překročení působnosti
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
 - Rada města nezabezpečila plnění přijatých usnesení zastupitelstvem města.
 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.
 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

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

III. Upozornění před možným vznikem chyb

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

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,28 %

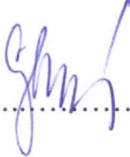
Rotava dne 16.5.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

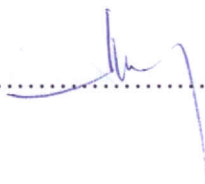
.....

Dana Bumbalová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor kontroly

.....

Helena Rybová
kontrolor

.....

Petr Mlčůch
kontrolor

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Rotava o počtu 16 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Iva Kalátová

Dne: 26.5.2014

Iva Kalátová, starostka města

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rotava	Iva Kalátová
2	1	Karlovarský kraj	Dana Bumbalová

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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