

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 Černava**

IČO: 00573205

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 21.04.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.05.2019 v souladu s § 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 20.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Černava

Černava 80

362 23 Černava

Místo uskutečněního konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary

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 2019/186/P dne 26.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Ing. Josef Krouza - starosta obce
- Helena Plasová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 21.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Černava pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.11.2018 a je zveřejněn doposud.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 před 1.1.2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 9 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2019 usnesením č. 3, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 27.2.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 22.5.2019 usnesením č. 3, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 27.5.2019, - rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 2.10.2019 usnesením č. 5, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7.10.2019, - rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 18.11.2019 usnesením č. 13, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21.11.2019, - rozpočtové opatření č. 9/2019 schválené starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21.1.2020. Kompetence k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2019 pro starostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 18.11.2019 usnesením č. 12. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 4 schválen rozpočet vyrovnaný. Příjmy a výdaje ve výši 4.894.300,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020-2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 27.8.2018 a je zveřejněn doposud. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020-2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 13. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech

	a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020-2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021-2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2.12.2019 do 20.12.2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021-2023 na úřední desce obecního úřadu bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce v roce 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 usnesením č. 4. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Černava za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 19.3.2019 do 24.4.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh závěrečného účtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2019 usnesením č. 3. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo potřebná opatření k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.4.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, sestavená ke dni 31.12.2018, byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.4.2019 usnesením č. 4.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:

	- k 31.10.2019 ve výši 6.004.060,20 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Fio banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2019 ve výši 5.077.859,41 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Fio banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu FENIX. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemné výzvy, v případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, vystavuje účetní jednotka písemnou upomínku. K 31.12.2019 neměla obec evidovány žádné pohledávky z místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Za kontrolované období nebyly účetní jednotkou vystaveny žádné platební výměry.
Faktura	Výběrovým způsobem zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc září a říjen 2019 od č. 101 do č. 122. Kontrola dodavatelských faktur za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 11.11.2019 schváleného zastupitelstvem obce dne 18.11.2019 usnesením č. 15 a v souladu s vnitřním předpisem „Směrnice a postup při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků“ účinné od 1.10.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 20.12.2019 do 31.12.2019 pro fyzické inventury a v termínu od 20.12.2019 do 7.2.2020 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2020. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 315, 321, 374 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.10.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 122 dodavatelských faktur. Ke dni 31.10.2019 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.517.456,86 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 155 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 56.685,90 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.10.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur. K 31.10.2019 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 9.750,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.

	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 9 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů schváleny zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 usnesením č. 13 až č. 16 s účinností vyplácení od 29.10.2018. Usnesením č. 4 ze dne 29.10.2018 byla schválena funkce starosty obce od 1.1.2019 jako dlouhodobě uvolněná. Kontrola výplatních listů za měsíc červen a říjen 2019 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce, kteří současně vykonávají funkci předsedy či člena výboru.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.10.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 255 příjmových pokladních dokladů a 166 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem zkontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. 234 do č. 255 a výdajové pokladní doklady č. 137 do č. 160 včetně jejich zaúčtování. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 278 příjmových pokladních dokladů a 210 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Kontrola pokladních dokladů za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc říjen 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.10.2019 ve výši 18.682,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Pokladní operace byly ve výkazu Fin 2 – 12 M sledovány na příjmových rozpočtových položkách 4134 – Převody z rozpočtových účtů a 4138 - Převody z vlastní pokladny a na výdajové rozpočtové položce 5345 – Převody vlastním rozpočtovým účtům. Zůstatek finančních prostředků ve výši 18.682,- Kč souhlasil k 31.10.2019 se stavem řádku č. 6040 Pokladna vykázaným ve výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 22.278,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Zůstatek finančních prostředků ve výši 22.278,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem řádku č. 6040 Pokladna vykázaným ve výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.10.2019. Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 31.12.2019 nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce

	za rok 2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.10.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného: - k 31.10.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.979.227,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.359.614,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2019 byl schodek ve finanční výši 1.380.386,54 Kč; - k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.263.941,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.566.932,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl schodek ve finanční výši 2.302.991,33 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 31.10.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 2.238.285,03 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 528.522,90 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Obec nepředložila ke kontrole darovací smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předložena jedna dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 14.10.2019 na činnost - uspořádání dokumentů ve spisovně, zařazování dle archivačního řádu, příprava tabulek v archivační knize a vyřazování složek do archivu.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy 4 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Jednalo se o úklid budov Obecního úřadu Černava a Domu seniorů, o vedení obecní kroniky, o údržbu exponátů v muzeu v Rájci a o úklid dokumentů v archivu, přípravu skartací a vyřídění dokumentů dle důležitosti. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti ze dne 25.3.2019 žadateli Spolku Odbory naruby, se sídlem Rájec 38, 362 23 Černava, IČO 22865276, dotaci ve výši 9.000,- Kč na organizování akcí pro děti, a to Maškarní karneval, Dětský den a Mikulášská besídka. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a

	zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 25.3.2019 usnesením č. 11. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 1.4.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín předložení finančního vypořádání dotace stanoven poskytovatelem v termínu do 23.12.2019. Vyúčtování finančního příspěvku předloženo poskytovateli takto: Maškarní karneval pro děti dne 20.3.2019, skutečné náklady činily 3.736,- Kč; Dětský den dne 30.6.2019, skutečné náklady činily 3.104,60 Kč a Mikulášská nadílka pro děti dne 16.12.2019, skutečné náklady činily 3.794,50 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01261/2019 uzavřené dne 12.6.2019 ve výši 10.000,- Kč, určenou na účel „Adventní koncert a výstava“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 20.12.2019, skutečné náklady činily 16.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01623/2019 uzavřené dne 3.7.2019 ve výši 228.774,- Kč, určenou na účel „Oprava místní komunikace na p.p.č.560/3, v k.ú. Rájec u Černavy“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 2.10.2019, skutečné náklady činily 1.569.799,24 Kč, dotace čerpána v plné výši; - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 11.7.2019, skutečné náklady činily 15.356,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 13.644,- Kč zaslána na účet poskytovatele z účtu obce vedeného u České národní banky dne 11.7.2019, výpis č. 28.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva: - č. 01/2019 ze dne 17.7.2019 na pronájem pozemkové parcely č. 643/7 v k.ú. Černava, uzavřená mezi obcí Černava (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na dobu neurčitou od 1.8.2019, za účelem parkovacího místa. Roční nájemné stanoveno ve výši 414,- Kč, alikvotní část za rok 2019 ve výši 173,- Kč byla uhrazena dne 22.7.2019 na běžný účet obce dle bankovního výpisu č. 30/2019 vedeného u Fio banky, a.s. Záměr pronájmu zveřejněn

	na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.3.2019 do 24.4.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2019 usnesením č. 8b).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva o převodu nemovitosti: - uzavřená dne 25.3.2019 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 268/8 o výměře 105 m² v k.ú. Černava. Smluvní cena ve výši 5.250,- Kč byla uhrazena hotově do pokladny obce dne 25.3.2019, příjmový pokladní doklad č. 91. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 25.7.2018 do 12.9.2018 (na úřední elektronické desce je zveřejněn doposud), prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12.9.2018 usnesením č. 7; - uzavřená dne 10.10.2019 mezi obcí (kupující) a dvěma fyzickými osobami (prodávající) o koupi pozemku parcelní č. 244 o výměře 1.277 m² v k.ú. Černava. Smluvní cena ve výši 76.620,- Kč bude dle smlouvy uhrazena dvěma splátkami ve výši 38.310,- Kč. První splátka byla uhrazena dne 11.10.2019 dle bankovního výpisu č. 41/2019 z běžného účtu obce vedeného u Fio banky, a.s. a druhá splátka byla uhrazena dne 21.11.2019 dle bankovního výpisu č. 47/2019 z běžného účtu obce vedeného u Fio banky, a.s. Nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 14.8.2019 usnesením č. 10.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec nepředložila ke kontrole smlouvu o věcném břemenu uzavřenou v kontrolovaném období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Černava nemá vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci „Oprava místní komunikace na p.p.č. 560/3 v k.ú. Rájec u Černavy“ financované z dotace poskytnuté z rozpočtu Karlovarského kraje. Výzva - poptávka k zaslání cenové nabídky byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 29.4.2019 do 27.5.2019 a poštou zaslána 4 potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 8 dodavatelských subjektů. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.5.2019 usnesením č. 4. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.6.2019 s vítězným uchazečem, společností STRABAG a.s., se sídlem 150 00 Praha 5, Na Bělidle 198/21, IČO 60838744. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 1.186.755,82 Kč bez DPH, termín realizace díla stanoven smlouvou o dílo od 1.7.2019 do 31.8.2019. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 14.6.2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele 14.6.2019, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Ke smlouvě o dílo byl dne 28.6.2019 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byla celková cena díla navýšena o částku 110.598,92 Kč bez DPH (tj. na celkovou částku ve výši 1.297.354,74 Kč bez DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28.6.2019 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 28.6.2019, tj. do 15 dnů ode jeho uzavření.

	Ke kontrole předložena dodavatelská faktura č. 1990520028 ze dne 7.8.2019 v celkové finanční výši 1.297.354,74 Kč vč. DPH, která byla uhrazena dne 4.9.2019 dle bankovního výpisu č. 36/2019 z běžného účtu obce vedeného u Fio banky, a.s. Sjednaná cena díla dle Smlouvy o dílo včetně Dodatku č. 1 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.9.2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 10.5.2019. Územní celek nesplnil povinnost podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce, které se uskutečnilo dne 23.4.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána tato vnitřní norma: - Pravidla pro pronájem pozemků v majetku obce Černava s účinností od 15.4.2019, - Směrnice č. 1/2019 pro poskytování příspěvku na stravování zaměstnanců obce Černava s účinností od 1.1.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 14.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 23.4.2019, 22.5.2019, 19.6.2019, 14.8.2019, 2.10.2019, 13.11.2019 a 18.12.2019. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou přijatých usnesení, podáním žádosti o poskytnutí dotace na realizaci akce "Dětské hřiště Rájec", schválením žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na opravu části místní komunikace p.p.č. 268/5 v k.ú. Černava, rozpočtovými opatřeními, smlouvou o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene za účelem zřízení elektrické přípojky, závěrečným účtem obce a účetní závěrkou obce za rok 2018, výběrem dodavatele veřejné zakázky na opravu části místní komunikace p.p.č. 268/5 v k.ú. Černava, pronájmem pozemku, hospodařením obce za období leden až květen 2019, výběrem dodavatele na nákup komunální techniky, převodem majetku, pořízením změny Územního plánu obce Černava, obecně závaznými vyhláškami, kompetencí starosty k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2019, návrhem investic a oprav v roce 2020, inventarizací majetku a závazků za rok 2019, žádostí o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na rok 2020, zprávou kontrolního výboru, plánem kulturních akcí na rok 2020, rozpočtem obce na rok 2020, střednědobým výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2023 a dalším. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.11.2019 a 18.12.2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Zastupitelstvo obce pracuje v počtu 7 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	V kontrolovaném období obec netvořila žádné peněžní fondy

použití	
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly ze dne 4.11.2019. Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly ze dne 12.4.2019, 31.5.2019, 26.7.2019 a 8.11.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.

II. Zástupce obce Černava prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 vklad

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(napraveno)

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. 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 nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Černava nepodala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2018 nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce konaném dne 23.4.2019.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.11.2019 za období od 01.01.2019 do 31.10.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2019, které se uskutečnilo dne 21.04.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2019:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 Černava 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,01 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Černava k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.04.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Černava nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 21.04.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční


Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad

Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Ing. Josef Krouza, starosta obce

Dne: 24.4.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černava	Ing. Josef Krouza
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.