

Č.j.: 364/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 obce Černava

IČ: 00573205

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2014 (dílčí přezkoumání)
- 10.3.2015 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 10.7.2014 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: **Obecní úřad Černava**
Černava 80
362 23 Černava

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 2014/153/P dne 26.6.2014 a dodatku č. 1 k pověření ze dne 6.3.2015 a dodatku č. 2 ze dne 12.3.2015.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

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

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 13.3.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2014 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 3.12.2013 do 8.1.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2014 před 1.1.2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena čtyři rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření č. 1 až 3 schválena zastupitelstvem obce dne 4.6.2014, 9.9.2014 a 10.11.2014. Rozpočtové opatření č. 4/2014 schváleno starostou obce na základě pověření zastupitelstvem obce k provádění rozpočtových změn ke konci roku 2014 ze dne 17.12.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období 2012 - 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 18.11.2010, rozpočtový výhled zpracovaný na období 2013 - 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 26.2.2013 a rozpočtový výhled na období 2015 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014.
Schválený rozpočet	Dne 18.12.2013, usnesením č. 3, byl zastupitelstvem obce schválen schodkový rozpočet na rok 2014. Příjmy ve výši 2.913.103,- Kč, výdaje ve výši 4.046.070,- Kč. Schodek ve výši 1.132.967,- Kč bude financován prostředky minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválilo zastupitelstvo obce dne 18.6.2014, usnesením č. 3, bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 28.5.2014 do

	18.6.2014. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku sestavenou ke dni 31.12.2013 dne 18.6.2014, usnesením č. 4.
Bankovní výpis	Účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2014 v objemu 6.049.555,64 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2014 v objemu 5.386.799,84 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s pracovníci zodpovědnou za vedení pokladny dne 1.7.2009.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc srpen a září 2014 od č. 62 do č. 81 a dále faktury za měsíc listopad a prosinec 2014 od č. 94 do č. 100, od č. 103 do č. 107, č. 111, č. 115 a č. 116.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur platného od 1.11.2014 do 31.1.2015. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli pro tuto činnost řádně proškoleni dne 28.1.2015. Termín provedení inventur stanoven do 31.1.2015, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven na 28.2.2015. Inventury provedeny v období od 1.11.2014 do 31.1.2015. Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2015. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 022, 028, 042, 314, 321, 342 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 125 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.12.2014 v objemu 863.310,00 Kč, splatné v následujícím účetním období, byly ke stejnému datu vykázány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury. K 31.12.2014 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny, což odpovídá nulovému zůstatku rozvahového účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 11.11.2010 ode dne jejich zvolení. Nařízení vlády č. 459/2013 Sb., s účinností od 1.1.2014, bylo projednáno dne 29.1.2014. Zastupitelstvo obce rozhodlo o ponechání odměn neuvolněným členům zastupitelstva v původní výši. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 10.11.2014 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 10.11.2014. Výplatní listky neuvolněných zastupitelů obce - starosty, místostarostky, předsedů finančního výboru a kontrolního výboru za měsíc

	únor, březen a prosinec 2014.
Pokladní doklad	Za kontrované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 179 příjmových pokladních dokladů a 153 výdajových pokladních dokladů (dvě číselné řady). Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P137 do č. P144 a výdajové pokladní doklady č. V95 až č. V108 za měsíc srpen a září 2014 a dále příjmové pokladní doklady od č. P171 do č. P179 a výdajové pokladní doklady č. V141 až č. V153 za měsíc prosinec 2014.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc srpen a září 2014. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 3.648,- Kč souhlasil k 30.9.2014 se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2014. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2014 s nulovým stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč nebyl v kontrovaném období překročen.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za období 14.7.2014 až 20.7.2014 od č. 347 do č. 353 a za období od 15.9.2014 do 21.9.2014 od č. 427 do č. 439 v návaznosti na výpis č. 29 a 38 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Prověřeno zaúčtování dodavatelských faktur č. 53 až 56 a č. 70 až 79. Dále byly výběrovým způsobem zkontrolovány účetní doklady za listopad až prosinec 2014 od č. 518 do č. 585 v návaznosti na výpisy č. 47 až č. 53 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 30.9.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.742.572,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 87,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.754.484,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 64,40 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.12.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.558.110,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 110,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.229.815,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 86,90 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 30.9.2014, výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 132.827,- Kč. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2014, výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 311.515,84 Kč.

Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 31.12.2013 na dobu určitou od 1.1.2014 do 31.12.2014. Předmětem smlouvy je zajištění úklidových prací v obci, roznáška letáků, topení v muzeu v Rájci a drobné údržbářské práce.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela šestnáct dohod o provedení práce, jejichž předmětem bylo zajištění aktualizace právních předpisů a poradenství v oblasti činnosti obce, údržby exponátů v muzeu v Rájci, bagrování terénu a zemní práce, vedení obecní kroniky, distribuce volebních lístků a úklidu volební místnosti, kovářských prací na vratech do muzea, údržby a opravy počítače, či konzultace a poradenství v oblasti stavebních prací.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy, platového výměru a pracovní náplně pracovníka obce zařazeného do obecního úřadu jako referent dílčích agend v rámci samostatné působnosti obce. Kontrola mezd vyplacených za měsíc květen a červen 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 180.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01196/2014-00 uzavřené dne 11.6.2014. Příspěvek je účelově vázán na realizaci akce: "Oprava obecních komunikací". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2014 činí 600.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování je příjemce dotace povinen předložit nejpozději do 10.12.2014. Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu ve výši 23.072,- Kč. Vyúčtování dotace provedeno dne 3.7.2014, celkové náklady na zajištění voleb činily 12.855,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 10.217,- Kč byla dne 3.7.2014 vrácena zpět na účet poskytovatele (výpis č. 7 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.). Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do zastupitelstev obcí ve výši 22.000,- Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 24.11.2014, celkové náklady činily 12.242,- Kč nevyčerpané prostředky ve výši 9.758,- Kč byly dne 25.11.2014 vráceny na účet poskytovatele (výpis č. 12 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.).
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období obec neuzavřela nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 16.7.2014 uzavřená s dodavatelem Jan Dolejš se sídlem v Karlových Varech. Předmětem smlouvy je provedení stavby "Černava - oprava obecních cest". Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 191.940,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2014. Dodavatelská faktura č. 59 vystavená na částku 232.247,- Kč vč. DPH uhrazena dne 23.7.2014. Smlouva o dílo ze dne 19.2.2014 uzavřená s dodavatelem KV BEST se sídlem v Karlových Varech. Předmětem smlouvy je dodávka a montáž čtyř kusů oken v budově pohostinství v Rájci. Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 24.565,- Kč bez DPH. Termín pro předání díla stanoven v termínu do osmi

	<p>týdnů od podpisu smlouvy. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.1.2014. Dodavatelská faktura č. 38 vystavená na částku 29.724,- Kč vč. DPH uhrazena dne 5.5.2014.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 6.10.2014 na zhotovení 3. etapy díla "Přestavba budovy obecní školy na seniorské malometrážní byty s pečovatelskou službou Černava" uzavřená s dodavatelem panem Milanem Mňatinohou se sídlem v Loučkách. Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 3.255.824,- Kč bez DPH. Termín pro předání díla stanoven v termínu do 31.12.2015. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.10.2014.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení 3. etapy díla "Přestavba budovy obecní školy na seniorské malometrážní byty s pečovatelskou službou Černava". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 10.9.2014 na úřední desce obecního úřadu. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily dva dodavatelské subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla cena. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3.10.2014 vybralo zhotovitele díla, schválilo uzavření smlouvy o dílo a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo uzavřena dne 6.10.2014 s vybraným dodavatelem panem Milanem Mňatinohou se sídlem v Loučkách.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Za kontrolované období byly účetní jednotkou přijaty dvě nové 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:</p> <p>Pravidla pro prodej pozemků v majetku obce Černava schválená zastupitelstvem obce dne 10.11.2014, Jednací řád zastupitelstva schválený zastupitelstvem obce dne 10.11.2014.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce má 7 členů. Na ustavujícím zasedání konaném dne 10.11.2014 bylo opět zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce.</p> <p>Za kontrolované období se jednání zastupitelstva uskutečnila ve dnech 29.1.2014, 5.3.2014, 16.4.2014, 4.6.2014, 18.6.2014, 9.9.2014, 3.10.2014, 10.11.2014 (ustavující zasedání) a 17.12.2014.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, hospodařením obce, záležitostmi ohledně výběrových řízení, závěrečným účtem obce za rok 2013, účetní závěrkou obce za rok 2013, majetkovými záležitostmi,</p>

	schválením smluv o dílo a pověřením starosty k podpisu těchto smluv, volbou starosty a místostarostky, zřízením finančního a kontrolního výboru a jejich předsedů a členů pro následující volební období, stanovením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, zřízením majetkové komise, jmenováním jejího předsedy a členů, Pravidly o prodeji a pronájmu pozemků v obci Černava, novým jednacím řádem zastupitelstva, schválením příspěvků na dětské akce v roce 2015, rozpočtovým výhledem na období let 2015 až 2019, rozpočtem na rok 2015, zmocněním starosty obce k provedení rozpočtové změny ke konci roku 2014, jmenováním inventarizační komise a žádostmi o dotaci na opravu obecních komunikací a dotaci na dům pro seniory.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec vytvořila peněžní fond.
Činnost výborů	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 2.4.2014, 28.5.2014, 3.9.2014 a 10.12.2014. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 18.6.2014 a 2.9.2014. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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 (§ 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- 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 obce Černava za rok 2014:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava 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 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Černava dne 13.3.2015

Č.j.: 364/KN/14

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Očenášková

Ing. Lenka Očenášková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (4)

Frischová

Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky 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 obce Černava o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC
362 23 ČERNAVA

Ing. Josef Krouza, starosta obce

Dne: 18.3.2015

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černava	Ing. Josef Krouza
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčúch