

Č.j.: KK/111/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.08.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 17.02.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.04.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 24.06.2021 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 uskutečnění 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 pod číslem 2021/122/P dne 19.07.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Helena Plasová - účetní obecního úřadu
- Zuzana Šťastná - starostka obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 17.02.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 05.11.2020 do 25.11.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 2021 před 1. lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 10 rozpočtových opatření.

	Výběrovým způsobem bylo kontrolou prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 27.01.2021 usnesením č. 5, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 01.02.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 14.04.2021 usnesením č. 6, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.04.2021, - rozpočtové opatření č. 6/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 14.07.2021 usnesením č. 7, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 08.08.2021, - rozpočtové opatření č. 9/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 usnesením č. 3, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20.12.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 1/2021 a č. 3/2021 byla na internetových stránkách obce v době dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo zveřejnění kontrolovaných rozpočtových opatření předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 4 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 4.566.826,- Kč a výdaje ve výši 7.674.300,- Kč. Schodek ve výši 3.107.474,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.11.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 02.12.2019 do 20.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 09.11.2020 do 25.11.2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 02.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.03.2021 do 14.04.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.04.2021 usnesením č. 4. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.05.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, sestavená ke dni 31.12.2020, byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.04.2021 usnesením č. 5.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2021 ve výši 6.600.174,89 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Fio banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu, a dále u Komerční

	banky, a.s., k datu 28.12.2021 a následného výpisu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (za psa a svoz komunálního odpadu) je vedena elektronicky v programu FENIX. K 31.12.2021 neměla obec evidovány žádné pohledávky z místních poplatků, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 15.12.2021 účinného od 15.12.2021 do 14.02.2022 a v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice a postup při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků" účinným od 01.10.2018. Jmenována byla jedna dvoučlenná inventarizační komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 16.12.2021 do 31.12.2021 pro fyzické inventury a v termínu od 16.12.2021 do 14.02.2022 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 04.02.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 315, 321, 331 a 374. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 196 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur v celkové výši 163.949,83 Kč (z toho 1 faktura ve výši 84.975,88 Kč se splatností k 31.12.2021, zbylé faktury se splatností v roce 2022), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 9 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2021 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 01.01.2020 jako dlouhodobě uvolněná. Dne 28.12.2020 byla usnesením zastupitelstva obce č. 5 schválena funkce starosty obce od 01.01.2021 jako dlouhodobě neuvolněná a současně mu byla schválena nová výše odměny s účinností vyplácení od téhož data, tj. od 01.01.2021. Výše odměny nově zvolené starostce obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.07.2021 usnesením č. 8 s účinností vyplácení ode dne zvolení, tj. ode dne 14.07.2021. Kontrola výplatních listů uvolněného starosty obce za měsíc březen a duben 2021. Dle sdělení obce nebyla pro kontrolované období roku 2021 výše odměn ostatním neuvolněným členům zastupitelstva obce upravována.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 238 příjmových pokladních

	dokladů a 156 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc červen 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.06.2021 ve výši 15.695,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na řádku č. 6040 - Pokladna vykázaným ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 9.418,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem řádku č. 6040 Pokladna vykázaným ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Pokladní operace jsou 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. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 29.1.2009 usnesením č. 1/1/2009, nebyl v kontrolovaném měsíci červnu 2021 a prosinci 2021 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou ke dni 30.06.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 30.06.2021: - nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2020 ve výši 763.053,69 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době kontroly přeúčtováno účetním dokladem č. 99901, - rozvahový účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy vykazoval zůstatek ve výši -7.134,98 Kč. V době kontroly již nebyl zůstatek záporný. Předložen účetní doklad č. 99900 ze dne 01.07.2021, kterým byla provedena oprava zaúčtování. Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou ke dni 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.621.625,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.217.691,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 42,1 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl schodek ve finanční výši 596.065,31 Kč.

	- k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.607.075,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.572.405,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 85,1 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.034.670,80 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 255.500,98 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 917.493,74 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 15 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2021 na druh práce - květinová výzdoba a úprava terénu před DS v Černavě v období od 01.07.2021 do 30.07.2021, se stanoveným rozsahem práce 15 hodin. Kontrolou dále prověřena dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2021 na druh práce - stavba oplocení okolo ČOV v Rájci v době od 01.10.2021 do 14.11.2021, která byla uzavřena se členem zastupitelstva obce se stanoveným rozsahem práce 25 hodin. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 08.09.2021 usnesením č. 14.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec má vyhlášen Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Černava na realizaci domovních ČOV (DČOV). Program obsahuje náležitosti dle § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.") a byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.01.2021 usnesením č. 10. Počátek lhůty pro podání žádostí stanoven v programu od 01.02.2021. Program byl v době kontroly zveřejněn pouze na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn až ode dne 10.08.2021 (den kontroly). Kontrolou bylo zjištěno, že program nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti, a to v rozporu s ustanovením odst. 1 § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec uzavřela dne 20.05.2021, na základě žádosti ze dne 18.05.2021, se žadatelem Spolek Odbory naruby, se sídlem Rájec 38, 362 23 Černava, IČO 22865276, veřejnoprávní

	smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč na akci "Loučení s prázdninami". Žádost i smlouva obsahují náležitosti dle odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení finančního vypořádání dotace stanoven poskytovatelem do 01.12.2021. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 30.08.2021, skutečné celkové výdaje dle přiloženého soupisu účetních dokladů podléhajících vyúčtování dotace činily 3.227,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 1/2021, uzavřená dne 19.05.2021 mezi obcí (objednatel) a zhotovitelem společností Lešení Trubač s.r.o., se sídlem Pohraniční stráže 136, 357 03 Svatava, IČO 29070139, na opravu střechy budovy bývalé hasičské zbrojnice. Zhotovitel díla schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2021 usnesením č. 3. Cena díla sjednána ve výši 664.656,31 Kč bez DPH, termín dokončení díla do 30.07.2021. Dne 26.07.2021 byl uzavřen Dodatek k uvedené Smlouvě o dílo č. 1/2021, kterým byla snížena konečná cena za zhotovení díla na částku ve výši 533.414,47 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 30.05.2021, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Dodatek ke Smlouvě o dílo č. 1/2021 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 10.08.2021, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Zápis o odevzdání a převzetí prací ze dne 30.07.2021 (do 31.08.2021 doplnit 1 ks tyč sněhové zábrany). Dále předložena faktura dodavatele č. 20210122, vystavená dne 30.07.2021, se splatností do 13.08.2021, na částku ve výši 533.414,47 Kč bez DPH (645.431,51 Kč včetně DPH) s úhradou provedenou dne 10.08.2021 z bankovního účtu obce vedeného u Fio banky, a.s., výpis č. 32/2021. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo č. 1/2021 a Dodatku ke smlouvě byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.08.2021. Na akci byla poskytnuta dotace Karlovarským krajem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrána kupní smlouva o převodu nemovitosti, uzavřená dne 03.03.2021 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji části pozemku parcelní č. 57/4, oddělené geometrickým plánem č. 364-47/2020, a to části p.p.č. 57/16 o výměře 140 m² v k.ú. Rájec u Černavy za dohodnutou kupní cenu ve výši 42.000,- Kč. Záměr prodeje části pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 10.12.2020 do 13.01.2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.01.2021 usnesením č. 3. Kupní cena ve výši 42.000,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Fio banky, a.s., dne 22.03.2021, výpis č. 12/2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce,

	a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.01.2021, 10.03.2021, 14.04.2021, 26.04.2021, 19.05.2021, 30.06.2021, 14.07.2021, 08.09.2021, 20.10.2021, 09.12.2021 a 15.12.2021. Na 26. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 30.06.2021 byla starostou obce podána rezignace na funkci starosty obce i zastupitele. Na 27. zasedání konaném dne 14.07.2021 byla zastupitelstvem obce zvolena nová starostka obce jako dlouhodobě neuvolněná. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce. Zastupitelstvo obce pracovalo do dne 30.06.2021 (do dne rezignace starosty obce) v počtu 7 členů. Do dne 14.07.2021 (do dne zvolení nové starostky obce) pracovalo zastupitelstvo obce v počtu 6 členů. Ode dne 14.07.2021 zastupitelstvo obce pracuje opět v počtu 7 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. 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 nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10c odst. 1 - Územní celek nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.

- Obec nezveřejnila Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Černava na realizaci domovních ČOV (DČOV) na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti, tj. před 01.02.2021. Program byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup až ode dne 10.08.2021.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2021, které se uskutečnilo dne 17.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem 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 2021:

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní celek nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,96 %

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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.02.2022, bylo zjištěno, že:

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

Černava dne 17.02.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor Interního auditu a kontroly



Bc. Lenka Najvarová
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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Gash!

Dne: *17.2.2022*

Zuzana Šťastná, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černava	Zuzana Šťastná
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 interního auditu a kontroly, 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.