

Č.j.: 419/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 obce Černava

IČ: 00573205

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2013
- 26.5.2014

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 uskutečněného 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 385/KN/13 a č.j.: 389/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Petr Mlčúch
- kontrolor:
Helena Rybová

Č.j.: 419/KN/13

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 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 obce Černava byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Černava na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4.3.2013 do 10.4.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2012.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla účetní jednotkou provedena 3 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření č. 1/2013 a č. 2/2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2013 a 27.11.2013. Rozpočtová opatření č. 3/2013 vydal starosta obce na základě kompetence stanovené zastupitelstvem obce dne 27.11.2013.
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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2013 byl zastupitelstvem obce dne 10.4.2013 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 2.836.990,00 Kč a výdaje ve výši 4.336.990,00 Kč. Schodek ve výši 1.500.000,00 Kč bude financován prostředky minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Černava za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán zastupitelstvem obce dne 5.6.2013. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 3 s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.5.2013 do 5.6.2013.
Bankovní výpis	Účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu

	k 31.12.2013 v objemu 6.058.505,10 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky a.s. a České národní banky. Účet č. 245 - Jiné běžné účty se zůstatkem k 31.12.2013 ve výši 120,37 Kč souhlasil s výpisem z účtu vedeného u Fio banky a obsahoval finanční prostředky související s opatrovnickou činností obce.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti s pracovníci zodpovědnou za vedení pokladny uzavřena dne 1.7.2009.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za účetní období červenec až září 2013 zapsané v knize došlých faktur od č. 54 do č. 75 a dále za měsíc listopad a prosinec 2013 od č. 85 do č. 116.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce s platností od 1.9.2013 do 30.1.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 13.1.2014. Závěrečná inventarizační zpráva byla zpracována dne 30.1.2014. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 019, 021, 022, 031, 041, 042, 231, 245, 321, 331, 342, 378 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 116 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury v objemu 2.501,00 Kč, splatné v následujícím účetním období, byly vykázány na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2013 do 31.12.2013 vystavila účetní jednotka celkem 6 odběratelských faktur, které byly k datu splatnosti uhrazeny.
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. Výplatní lístky neuvolněných zastupitelů obce - starosty, místostarostky, předsedů finančního výboru a kontrolního výboru za měsíc září 2013.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a září 2013, příjmové doklady od č. 137 do č. 152, výdajové doklady od č. 105 do č. 121 a dále za měsíc listopad a prosinec 2013, příjmové doklady od č. 163 do č. 180, výdajové doklady od č. 133 do č. 165.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc srpen a září 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 47.673,00 Kč souhlasí k 30.9.2013 se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2013. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2013 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 50.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz "Rozvaha" účetní jednotky

	sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za období 18.11. 2013 až 24.11.2013 - doklady č. 560 až č. 566 - výpis z účtu Komerční banky, a.s. č. 47. U dokladů č. 560 - č. 563 provedena kontrola na knihu došlých faktur (č. faktury 94, 89, 88 a 96).
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný 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 2.896.194,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 100,7%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.662.182,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 38,0%). 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 3.695.799,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 113,2%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.182.305,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 66,8%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2013 vykazoval výsledek hospodaření běžného účetního období v objemu 1.472.529,09 Kč a k 31.12.2013 vykazoval výsledek hospodaření běžného účetního období zisk v objemu 808.418,85 Kč.
Dohody o provedení práce	Při kontrole předloženy dohody o provedení práce platné v kontrolovaném období. Jednalo se např. o zajištění činností - konzultační a poradenská činnost, odklizení stromů a větví po havárii v obci, úklid obecního úřadu, vedení kroniky. Kontrola dohody o provedení práce ze dne 1.1.2013 uzavřená na zajištění konzultační a poradenské činnosti..
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 200.000,00 Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01118/2013-00 uzavřené dne 28.5.2013. Příspěvek je účelově vázán na realizaci akce: "Oprava místních komunikací". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2013 činil 900.000,00 Kč. Závěrečné vyúčtování byl příjemce dotace povinen předložit nejpozději do 10.12.2013. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce doručeno poskytovateli dne 9.12.2013, celkové náklady v objemu 784.815,92 Kč. Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbou prezidenta ČR ve výši 26.200,00 Kč. Vyúčtování nákladů provedeno dne 13.3.2013, celkové náklady činily 29.853,00 Kč, doplatek na pokrytí nákladů ve výši 3.653,00 Kč obec obdržela dne 17.4.2013 - výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 7. Celkové náklady byly následně sníženy o částku 2.187,00 Kč (chybné vyčíslení refundace mzdy) a částka zaslána poskytovateli dne 27.11.2013 - výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 48.

	Neinvestiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 26.430,00 Kč. Vyúčtování ze dne 16.12.2013, celkové náklady 13.042,00 Kč. Vratka nevyčerpaných finančních prostředků ve výši 13.388,00 Kč uskutečněna 18.12.2013 a 20.12.2013 - výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 51.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem nemovitosti parcelní číslo 220 (hasičská nádrž) o výměře 1023 m ² v k.ú. Rájec u Černavy uzavřená dne 1.11.2013 mezi obcí a Kobeleckým spolkem vzájemné pomoci Tatrovice. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou za cenu 1.000,00 Kč za každý započatý rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 9.9.2013 do 22.10.2013.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 3.9.2013 uzavřená s dodavatelem STRABAG a.s. se sídlem v Praze. Předmětem smlouvy je "Oprava místních komunikací v obci Černava". Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 447.230,80 Kč bez DPH. Termín pro předání díla stanoven v termínu do 30.9.2013. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.8.2013. Z důvodu nutných víceprací byl dne 30.9.2013 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo. Celkové náklady na opravu komunikací byly vyčísleny ve výši 648.608,20 Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřena dne 5.6.2013 mezi obcí a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín týkající se stavby zařízení distribuční elektrizační soustavy na pozemku parc. č. 625/1 v k.ú. Černava. Jednorázová náhrada sjednána ve výši 1.000,00 Kč Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2013.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních obdržel kontrolní orgán dne 11.6.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období nebyla účetní jednotkou přijata žádná nová vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2013, 26.2.2013, 10.4.2013, 29.5.2013, 5.6.2013, 26.6.2013, 17.7.2013, 7.8.2013, 12.9.2013, 23.10.2013, 27.11.2013 a 18.12.2013. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem obce a změnami rozpočtu, výsledky inventarizace 2012, pohledávkami obce, rozpočtovým výhledem na období 2013-2015, záležitostmi výběrových řízení, závěrečným účtem obce za rok 2012, účetní závěrkou obce za rok 2012, hospodařením obce, zřízením věcného břemene, pověřením starosty k závěrečné úpravě rozpočtu, jmenováním inventarizační komise, nájemní smlouvou. Zastupitelstvo obce je 7členné.

Č.j.: 419/KN/13

Činnost finančního výboru a činnost kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 11.4.2013, 19.6.2013, 29.8.2013, 15.11.2013, 25.11.2013 a 29.12.2013. Výbor je 3členný. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 30.8.2013, 27.9.2013 a 11.11.2013. Výbor je 3členný.

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,
- 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 obce Černava za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 119 odst. 4 - Nebyl pořízen zápis o kontrole provedené finančním nebo kontrolním výborem. (napraveno)

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Č.j.: 419/KN/13

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Černava dne 26.5.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Petr Mlčúch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Helena Rybová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (8)

Č.j.: 419/KN/13

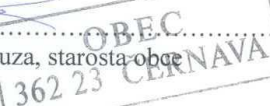
Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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 obce Černava o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Ing. Josef Krouza, starosta obce



Dne: 26.5.2014

Rozdělovník :

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