

Č.j.: 250/KN/12

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava

IČ: 00573205

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2012 – 20.11.2012
- 25.4.2013 - 26.4.2013

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

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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. j.: 340/KN/12 a č. j.: 352 /KN/12 ze dne 6.6.2012.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Adéla Kantorová
- kontroloři:
Ing. Lenka Očenášková

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Černava byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Černava na rok 2012 byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce obecního úřadu a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup v době od 6.3.2012 do 6.4.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 byla zastupitelstvem obce schválena dne 14.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření číslo 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2012, rozpočtové opatření číslo 2 realizováno starostou obce dne 31.12.2012 na základě oprávnění dle usnesení zastupitelstva obce.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období 2012 - 2014 ze dne 18.11.2010.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2012 jako schodkový (příjmy ve výši 2.462.053,-- Kč, výdaje činily 3.723.599,-- Kč, schodek ve výši 1.261.546,-- Kč), závaznými ukazateli byly stanoveny rozpočtové paragrafy. Schodek kryt z přebytku hospodaření minulých období. Zůstatek finančních prostředků na účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků byl k 1.1.2012 vykázán ve výši 5.513.371,07 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2012. Nápravná opatření k odstranění nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření za předchozí účetní období přijata. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce obecního úřadu a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup v době od 16.4.2012 do 14.6.2012.
Bankovní výpis	Finanční prostředky dle výpisu z účtu Komerční banky, a.s., číslo účtu 16420341/0100 k 31.10.2012 jsou vykázány ve výši 6.072.011,46 Kč, zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je vykázán ve stejné výši. Zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je k 31.12.2012 vykázán ve výši 5.545.011,52 Kč, finanční prostředky dle výpisu z účtu Komerční banky, a.s., číslo účtu 16420341/0100 jsou ke konci účetního období vykázány ve stejné výši.
Faktura	Dodavatelské faktury za červenec až říjen s pořadovými čísly

	80 až 102, dodavatelské faktury za listopad a prosinec od čísla 125 do čísla 146.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce Černava za rok 2012 provedena na základě příkazu k provedení inventarizace ze dne 10.12.2012 tříčlennou inventarizační komisí v době od 13.12.2012 do 25.1.2013. Kontrola inventurních soupisů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 245 - Jiné běžné účty, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 389 - Dohadné účty pasivní, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, podrozvahový účet 902 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2013, vyčíslen inventarizační rozdíl na účtu 331 - Zaměstnanci ve výši 2,-- Kč, zaúčtován do období, za které se inventarizace provádí.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur od čísla 1 do čísla 146.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur od čísla 1/2012 do čísla 7/2012.
Mzdová agenda	Výplatní pásy účetní, neuvolněného starosty, místostarosty a ostatních členů zastupitelstva obce za září a říjen 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce jsou poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Výše měsíčních odměn schválena zastupitelstvem obce dne 11.11.2010 ode dne jejich zvolení a ve stejné výši, která byla odsouhlasena dne 8.11.2006 bývalým členům zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za srpen až říjen 2012, příjmové pokladní doklady od pořadového čísla 145 do čísla 172, výdajové pokladní doklady od čísla 90 do čísla 117. Pokladní doklady za prosinec 2012, příjmové pokladní doklady od pořadového čísla 182 do čísla 188, výdajové pokladní doklady od čísla 133 do čísla 151.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za srpen, září a říjen 2012. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.10.2012 ve výši 18.370,-- Kč souhlasí se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní kniha za prosinec 2012. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2012 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 50.000,-- Kč nebyl v uvedeném období překročen (schválen zastupitelstvem obce dne 29.1.2009, usnesení číslo 1/1/2009).
Příloha rozvahy	Příloha účetní závěrky k 31.10.2012 a k 31.12.2012.

Rozvaha	Rozvaha obce Černava k 31.10.2012 a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady (předpisy dodavatelských faktur) za leden až říjen 2012 od čísla 33001 do čísla 33094, účetní doklady (předpisy dodavatelských faktur) za listopad až prosinec 2012 od čísla 33103 do čísla 33125.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh na rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.10.2012. Příjmy po konsolidaci realizované do 31.10.2012 ve výši 2.300.685,15 Kč plněny ke schválenému rozpočtu na 93,45 %, skutečné výdaje činily k 31.10.2012 po konsolidaci 1.742.044,76 Kč, plněny ve vztahu ke schválenému rozpočtu na 46,78 %. Rozpočtové hospodaření k 31.10.2012 vykázáno jako přebytkové, přebytek ve výši 558.640,39 Kč. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012. Příjmy po konsolidaci realizované v roce 2012 ve výši 2.714.432,55 Kč plněny ke schválenému rozpočtu na 110,25 %, skutečné výdaje činily po konsolidaci 2.682.792,10 Kč, plněny ve vztahu ke schválenému rozpočtu na 72,05 %. Rozpočtové hospodaření vykázáno jako přebytkové, přebytek ve výši 31.640,45 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty obce Černava k 31.10.2012. Hospodářským výsledkem k 31.10.2012 je zisk ve výši 581.106,68 Kč. Výkaz zisku a ztráty obce Černava k 31.12.2012. Hospodářským výsledkem za rok 2012 je zisk ve výši 58.491,22 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí se zaměstnancem dne 24.1.2012 ode dne uzavření do 31.12.2012. Dohoda sjednána za účelem zajištění úklidových prací, roznášení časopisů a obálek.
Dohody o provedení práce	V roce 2012 uzavřela obec dohody o provedení práce na vyřezání náletů, vyhotovení stojanů pod fotografie do muzea a zhotovení vývěsní dřevěné tabule, organizace práce při přípravě otevření muzea. Dohody obsahovaly zahájení a ukončení úkolu, stanovený rozsah hodin a sjednanou výši odměny.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Osobní spis pracovnice obce zařazené do obecního úřadu jako účetní, mzdová účetní, rozpočtář, finanční referent a pokladní, obsahuje pracovní smlouvu ze dne 28.8.2002, pracovní náplň, platový výměr s účinností od 1.5.2012, dohodu o hmotné odpovědnosti, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, doklad o délce započitatelné praxe.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Čerpání účelových prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu a z rozpočtu Karlovarského kraje, jejich označení účelovým znakem v příjmech a ve výdajích: - neinvestiční dotace přijata od Ministerstva financí prostřednictvím Karlovarského kraje na základě příslibu ze dne 1.10.2012 pod č.j. 389/HE/12 určena na úhradu výdajů spojených s přípravou konání voleb do zastupitelstev krajů ve výši 22.000,-- Kč, povinnost vyúčtování stanovena do 30 dnů ode dne ukončení činnosti okrskových komisí. Výdaje

	realizovány ve výši 12.991,-- Kč. Vyúčtování ze dne 12.11.2012, oprava vyúčtování ze dne 14.11.2012.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo se zhotovitelem díla Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., za účelem realizace projektu "Oprava místních komunikací Černava" ze dne 3.10.2012. Smluvní cena díla ve výši 517.238,-- Kč, termín zahájení prací dne 8.10.2012, termín ukončení a převzetí díla dne 31.10.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 354/4 o výměře 304 m2 v katastrálním území Rájec u Černavy ze dne 29.3.2012 s fyzickou osobou, záměr prodeje zveřejněn v době od 1.2.2012 do 29.2.2012, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2012, dohodnutá kupní cena 4.560,-- Kč. Smlouva o nákupu pozemkové parcely č. 793 o výměře 38 m2 v katastrálním území Rájec u Černavy ze dne 29.3.2012 s fyzickou osobou, záměr převodu zveřejněn v době od 1.2.2012 do 29.2.2012, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2012, dohodnutá kupní cena 570,-- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na pojištění majetku obce Černava. Obec oslovila tři poskytovatele pojistných smluv, dne 21.3.2012 byla zastupitelstvem obce vybrána nejlevnější nabídka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Nápravná opatření přijata zastupitelstvem obce dne 18.6.2012, zpráva o jejich přijetí doručena přezkoumávajícímu orgánu v zákonem stanoveném termínu.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů: - dispoziční oprávnění s podpisy osob odpovědných za účetní případ s účinností od 1.1.2008, - směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 18.1.2006, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1.12.2001, aktualizovaná 21.3.2007, - směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.1.2008, - směrnice o oceňování majetku s účinností od 1.1.2008, - postup při inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1.1.2008, - směrnice o rozpočtu s účinností od 1.1.2008, - odpisový plán s účinností od 31.12.2011, - směrnice k podrozvahovým účtům s účinností od 1.4.2011, - směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky s účinností od 1.4.2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce ze dne 8.2.2012 (schváleno vyhlášení výběrového řízení na opravu silnic a budovy staré školy), ze dne 21.3.2012 (schválen rozpočet obce na rok 2012, schváleno poskytnutí dotace ve výši 9.000,-- Kč občanskému sdružení „Odbory naruby“ na pořádání dětského dne, schválen právník pro poskytování právních služeb a vybrána pojišťovna pro pojištění majetku obce), ze dne 18.4.2012 (schválen pronájem rybníka), ze dne 6.6.2012 (závěrečný účet obce za rok 2010, schváleno), ze dne 27.6.2012 (pověření starosty podpisem smlouvy s agenturou na

	zajištění dotačního titulu "Program podpora výstavby podporovaných bytů po roce 2013"), ze dne 12.9.2012 (schválen výběr dodavatele na opravu místních komunikací v roce 2012), ze dne 17.10.2012 (schváleno rozpočtové opatření č. 1), ze dne 12.12.2012 (usnesením zastupitelstva obce byl starosta obce oprávněn provést rozpočtová opatření v závěru roku, schválen rozpočtový výhled na období 2013 až 2015).
Finanční výbor, kontrolní výbor	Zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 11.4.2012, 13.9.2012, 10.10.2012 (účetní evidence, pokladní doklady, základní běžný účet, rozpočet, rozpočtové opatření). Kontrolní výbor nepořídil za rok 2012 žádný zápis o činnosti.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černava

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ 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.
 - Za rok 2012 nebyl pořízen žádný zápis o kontrole provedené kontrolním výborem.

- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 45 odst. 1 písm. g) - Stavby uvedené v příloze byly chybně rozčleněny.
(nenapraveno)
 - Dlouhodobý majetek na účtu 021 - Stavby byl chybně rozčleněn na analytických účtech.

Č.j.: 250/KN/12

- § 45 odst. 1 písm. h) - Pozemky uvedené v příloze byly chybně rozčleněny.
(nenapraveno)
 - Pozemky v majetku obce nebyly zaúčtované dle jejich druhu na jednotlivé analytické účty.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 708 bod 7. - Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. **(napraveno)**
 - Územní celek neprovedl k 31.12.2011 dopočet opravek dlouhodobého majetku na účtech 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a 021 - Stavby.
 - Oprávky dlouhodobého majetku na účtech 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a 021 - Stavby dopočteny dne 31.12.2012, účetní doklad číslo 99904.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2012

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

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

- ❖ 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.
 - Za rok 2012 nebyl pořízen žádný zápis o kontrole provedené kontrolním výborem.

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

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2012

nebyla dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., vyhodnocena žádná rizika

Č.j.: 250/KN/12

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2012

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., vyčísleny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Černavě, dne 25. 4. 2013

Podpisy kontrolorů:

.....

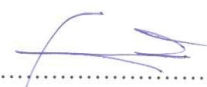

Adéla Kantorová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ing. Lenka Očenášková
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že územní celek nehospodařil v kontrolovaném období s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....

Ing. Josef Krouza
starosta obce

Dne 2. 5. 2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černava	Ing. Josef Krouza
2	1	Karlovarský kraj	Adéla Kantorová

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

Poznámka:

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

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

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