

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.08.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.02.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.05.2020 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 09.07.2020 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 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 2020/060/P dne 22.6.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

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:
Naděžda Klíčová
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 s obcí potřebné k dokončení této zprávy, dne 17.2.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 26.11.2019 do 20.12.2019.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 2020 před 1. lednem 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo kontrolou prověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 6.5.2020 usnesením č. 11, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14.5.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 3.6.2020 usnesením č. 11, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11.6.2020, - rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 23.9.2020 usnesením č. 7, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12.10.2020, - rozpočtové opatření č. 7/2020 schválené starostou obce ke dni 31.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8.1.2021. Kompetence pro starostu obce k provedení rozpočtového opatření do konce roku 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 10. 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 kontrolovaná rozpočtová opatření č. 2/2020 a 3/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 5/2020 a č. 7/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 3 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 5.113.900,- Kč a výdaje ve výši 7.670.820,- Kč. Schodek ve výši 2.556.920,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021-2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 2.12.2019 do 20.12.2019. 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 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. 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. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022-2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 9.11.2020 do 25.11.2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 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 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 2.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 a 2024 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Černava za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 18.5.2020 do 3.6.2020. 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2020 usnesením č. 3. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo potřebné opatření k nápravě chyby a nedostatku. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku

	přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.6.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, sestavená ke dni 31.12.2019, byla schválena zastupitelstvem obce dne 3.6.2020 usnesením č. 4.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.6.2020 ve výši 4.298.890,94 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Fio banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu a u Komerční banky, a.s. ke dni 14.6.2020, - k 31.12.2020 ve výši 5.557.234,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Fio banky, a.s., České národní banky a u Komerční banky, a.s. 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 31.12.2020 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 25.11.2020 schváleného zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 15 účinného od 20.12.2020 do 10.2.2021 a v souladu s vnitřním předpisem "Směrnice a postup při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků" účinným od 1.10.2018. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 20.12.2020 do 31.12.2020 pro fyzické inventury a v termínu od 20.12.2020 do 10.2.2021 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 315, 321, 331, 374, 403, 469 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 211 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 67.354,15 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 13 odběratelských faktur, které

	byly k 31.12.2020 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 2020 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce, kteří současně vykonávají funkci předsedy či člena výboru. Dle sdělení obce nebyla pro rok 2020 výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce upravována.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 171 příjmových pokladních dokladů a 68 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2020, a to příjmové pokladní doklady od č. 160 do č. 171 a výdajové pokladní doklady č. 54 do č. 68 včetně jejich zaúčtování. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 261 příjmových pokladních dokladů a 160 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2020, a to příjmové pokladní doklady od č. 254 do č. 259 a výdajové pokladní doklady č. 157 do č. 160 včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc leden až červen 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2020 ve výši 23.443,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. 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 23.433,- Kč souhlasil k 30.6.2020 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 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 17.688,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem řádku č. 6040 Pokladna vykázaným ve výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce

	dne 29.1.2009 usnesením č. 1/1/2009, nebyl v kontrolovaném měsíci červen a prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu sestaveného: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.627.070,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.404.873,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 49,1 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2020 byl schodek ve finanční výši 777.803,47 Kč, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.161.256,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.686.472,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 75,1 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 474.784,68 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 501.437,36 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 234.530,79 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny 4 dohody o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2020 na druh práce - údržba exponátů v muzeu v Rájci. Rozsah práce stanovený v dohodě činil cca 40 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti ze dne 1.11.2019 žadateli Spolku Odborynaruby, 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 13.11.2019 usnesením č. 16. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 1.2.2020. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín předložení finančního vypořádání dotace stanoven poskytovatelem do 23.12.2020. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 29.4.2020 a to za pořádání akce pro děti - Maškarní karneval, skutečné náklady činily 3.243,- Kč. Z důvodu koronavirové krize se ostatní plánované akce pro děti (Dětský den a Mikulášská besídka) nekonaly, proto bylo usnesením zastupitelstva obce č. 11 ze dne 19.8.2020 bylo schváleno snížení poskytnuté dotace Spolku Odborynaruby o částku 6.000,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva: - č. 01/2020 ze dne 12.2.2020, uzavřená mezi obcí Černava (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem pozemkové parcely č. 73/1 o výměře 80 m² v k.ú. Černava za účelem umístění karavanu za osobní automobil, na dobu neurčitou od 1.2.2020. Roční nájemné stanoveno ve výši 300,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 3.9.2019 do 13.11.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 13.11.2019 usnesením č. 8, - č. 04/2020 ze dne 27.5.2020, uzavřená mezi obcí Černava (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem pozemkové parcely č. 234/2 o výměře 270 m² v k.ú. Černava za účelem parkování traktoru a jeho příslušenství, osobních vozidel a dočasného ukládání stavebního materiálu, na dobu neurčitou od 1.6.2020. Roční nájemné stanoveno ve výši 810,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 5.2.2020 do 26.2.2020, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2020 usnesením č. 3.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva o převodu nemovitosti: - uzavřená dne 4.8.2020 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o prodeji pozemku parcelní č. 369/2 o výměře 18 m² v k.ú. Rájec u Černavy, obec Černava. Smluvní cena ve výši 1.080,- Kč byla obcí uhrazena dne 7.9.2020 hotově z pokladny obce, výdajový pokladní doklad č. 105. Koupi pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 23.12.2019 usnesením č. 7; - uzavřená dne 27.7.2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemků parcelní č. 1/7 o výměře 31 m², č. 1/8 o výměře 15 m² a č. 564/5 o výměře 16 m², vše v k.ú. Rájec u Černavy, obec Černava. Smluvní cena ve výši 3.100,- Kč byla uhrazena hotově do pokladny obce dne 27.7.2020, příjmový pokladní doklad č. 183. Záměr prodeje pozemků parcelní č. 1/7 a č. 1/8 v k.ú. Rájec u Černavy byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 3.1.2018 do 1.2.2018 a pozemku parcelní č. 564/1 v k.ú. Rájec u Černavy byl zveřejněn na úřední

	desce obecního úřadu od 26.6.2019 do 15.8.2019. Prodej pozemků parcelní č. 1/7 a č. 1/8 v k.ú. Rájec u Černavy schválilo zastupitelstvo obce dne 31.1.2018 usnesením č. 4 a pozemku parcelní č. 564/1 v k.ú. Rájec u Černavy dne 14.8.2019 usnesením č. 16.
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 Černava 2020“. Výzva - poptávka k zaslání cenové nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele obce od 16.3.2020 a zároveň byla zaslána e-mailem 5 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů. Dodavatele veřejné zakázky vybralo na základě cenových nabídek dne 1.4.2020 zastupitelstvo obce a vítěz veřejné soutěže byl schválen dne 1.4.2020 usnesením č. 4. Vítěz soutěže, po výzvě k uzavření smlouvy o dílo, dne 6.4.2020 od soutěže odstoupil. Zastupitelstvo obce dne 6.5.2020 vzalo na vědomí odstoupení vítěze soutěže a uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem, který se umístil jako 2. v pořadí. Smlouva o dílo č. 13/2020 byla uzavřena dne 21.4.2020 se společností SILNICE CHMELÍŘ s.r.o., se sídlem 326 00 Plzeň, Rubešova 565/25, IČO 27977951, se sjednanou (nabídkovou) cenou ve výši 1.276.330,- Kč bez DPH (tj. ve výši 1.544.359,30 Kč vč. DPH) a termínem realizace díla od dubna do října 2020. Smlouva o dílo č. 13/2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 21.4.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele 27.4.2020, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2020/027 ze dne 30.4.2020 ve výši 1.532.864,30 Kč vč. DPH (tj. ve výši 1.266.830,- Kč bez DPH), která byla uhrazena dne 12.5.2020 dle bankovního výpisu č. 20/2020 z účtu obce vedeného u Fio banka, a.s. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo nebyla dodržena, skutečně uhrazená cena byla nižší o 9.500,- Kč bez DPH. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 6.5.2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 8.6.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 3.6.2020. Současně byla podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 29.1.2020, 1.4.2020, 6.5.2020, 3.6.2020, 19.8.2020, 23.9.2020, 25.11.2020 a 28.12.2020. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na "Podporu kulturních aktivit na Adventní koncert", žádostmi o prodej

	a pronájem pozemků, výběrem dodavatele veřejné zakázky na opravu místní komunikace, žádostí o dotaci z rozpočtu obce na rok 2020 na domácí ČOV, záměrem směny pozemku, vyhlášením výběrového řízení na opravu sálu v obci Rájec u Černavy, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2019, převodem majetku, odpuštěním dvouměsíční platby za pronájem pohostinství v obci Rájec u Černavy, informací o řešení neoprávněných staveb v obci, žádostmi o ubytování v domě pro seniory, žádostí o snížení výše dotace z rozpočtu obce poskytnuté na akce pořádané obcí z důvodu koronavirové krize, rozpočtem obce na rok 2021, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2022 až 2024, kompetencí pro starostu obce k provedení rozpočtového opatření do konce roku 2020, inventarizací za rok 2020, plánem kulturních akcí na rok 2021, poskytnutím dotace z rozpočtu obce na rok 2021 na dětské akce místnímu spolku Odborynaruby, určením počtu neuvolněných členů zastupitelstva obce pro rok 2021, schválením výše odměny pro neuvolněného starostu obce s účinností od 1.1.2021. Zastupitelstvo obce pracuje v počtu 7 členů. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení za období od 1.7.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
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,
- 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 vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 18.08.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 18.08.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři 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.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2020, které se uskutečnilo dne 16.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2020 nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,05 %
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.)

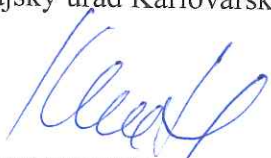
Na základě účetních a finančních výkazů obce Černava k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.02.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 18.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Ing. Josef Krouza, starosta obce

Dne: 23. 2. 2021

362 23 ČERNAVA

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.