

Č.j.: 1848/FI/17

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2017 (dílčí přezkoumání)
- 6.2.2018 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 27.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Obecní úřad Černava
Černava 80
362 23 Černava

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/114/P dne 26.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 6.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 9.11.2016 do 21.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce Černava na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 5.4.2017 usnesením č. 6 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.5.2017 usnesením č. 8 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schválil starosta obce dne 31.5.2017 (přesun v položkách paragrafu) a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.5.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 30.8.2017 usnesením č. 5 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.9.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 11.10.2017 usnesením č. 4 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.10.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.11.2017 usnesením č. 3 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.11.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 usnesením č. 4 a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2017,

	- rozpočtové opatření č. 8/2017 schválil starosta obce dne 31.12.2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 20.12.2017 usnesením č. 6, na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 31.1.2018, a bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.1.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2015-2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 usnesením č. 3 a zveřejněn dne 2.12.2014. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019-2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 27.11.2017 do 20.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2020 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 5 a zveřejněn dne 21.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Dne 21.12.2016 byl zastupitelstvem obce usnesením č. 5 schválen přebytkový rozpočet na rok 2017. Příjmy ve výši 4.071.819,- Kč a výdaje ve výši 3.660.977,- Kč. Přebytek ve výši 410.842,- Kč bude využit pro předpokládané akce oprav v následujícím období (např. "ČOV"). Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 13.3.2017 na internetových stránkách obce. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Černava byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 1.5.2017 do 18.5.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 5, kdy zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Závěrečný účet obce za rok 2016 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.5.2017, tj. do 30 dní ode dne schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je

	závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce dne 17.5.2017 usnesením č. 6 projednalo a následně schválilo účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2016.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 3.315.369,06 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1.019.825,40 Kč), Fio banky, a.s (2.760.309,61 Kč) a České národní banky (1.012.119,45 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 5.484.818,34 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (1.393.555,65 Kč), Fio banky, a.s (4.068.865,75 Kč) a České národní banky (22.396,94 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu FENIX a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu FENIX. K 30.9.2017 byly evidovány pohledávky za místními poplatky (za psy a komunální odpad) ve výši 16.430,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. K 31.12.2017 byly evidovány pohledávky za místními poplatky (za psy a komunální odpad) ve výši 720,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Evidence závazků	Evidence závazků souvisejících se mzdovými prostředky je vedena elektronicky v programu "MRP mzdy a personalistika" a evidence závazků souvisejících s došlými fakturami je vedena elektronicky v programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc září 2017 od č. 73 do č. 82 a za měsíc prosinec 2017 od č. 125 do č. 138.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 8.11.2017 a vnitřního předpisu „Směrnice a postup při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků“. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 20.12.2017 do 5.2.2018. Inventarizační komise byla proškolená dne 20.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2018, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Provedena náátková kontrola inventarizace účtů č. 231, 261, 311, 315, 321, 389 a 403.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 96 dodavatelských faktur, z toho 7 faktur v celkové výši 78.187,- Kč nebylo k 30.9.2017 uhrazeno a bylo zaúčtováno na rozvahovém účtu 321

	– Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 138 dodavatelských faktur, z toho 8 faktur ve splatnosti v celkové výši 38.617,38 Kč nebylo k 31.12.2017 uhrazeno a byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur, které byly k 30.9.2017 uhrazeny. K 30.9.2017 byl evidován zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé ve výši 114.934,25 Kč, a to za pohledávky z pronájmu nebytových prostor. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10.11.2014 byla schválena výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, a to usnesením č. 13 s účinností od 10.11.2014. Výše odměn neuvolněným zastupitelům města dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Zkontrolovány mzdové listy za měsíce květen a září 2017 všech neuvolněných členů zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Pokladní deník za měsíc září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2017 ve výši 28.519,- Kč nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha ke stejnému datu. Rozvahový účet 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha vykazoval zůstatek ve výši 28.519,10 Kč ke stejnému datu. V době kontroly opraveno účetním dokladem č. 99904. Pokladní deník za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 ve výši 6.442,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha a se stavem rozpočtové položky 6040 – Pokladna ve výkazu 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 měsících září a prosinci 2017 překročen.
Pokladní kniha (deník)	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 237 příjmových pokladních dokladů a 98 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 222 do č. 235 a výdajové pokladní doklady č. 89 až č. 95 za měsíc září 2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo

	v pokladní knize vystaveno celkem 290 příjmových pokladních dokladů a 144 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 272 do č. 290 a výdajové pokladní doklady od č. 129 do č. 144 za měsíc prosinec 2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Kontrolou bylo zjištěno, že k 30.9.2017: - nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2016 ve výši 2.199.189,46 Kč ze rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. V době kontroly chyba odstraněna účetním dokladem č. 99903, - rozvahový účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval zůstatek ve výši -43.551,- Kč. Opraveno v době kontroly účetním dokladem č. 99902 (zaúčtován předpis o poskytnutí dotace na státní správu ze SR ve výši 54.400,- Kč).
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce května až září 2017 od č. 00010 do č. 00014 v návaznosti na bankovní výpisy č. 22, č. 26, č. 27, č. 35 a č. 38 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platbám místních poplatků, nájmu, příjmům vydaných faktur atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 30.9.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.093.819,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.951.253,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,10 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2017 byl přebytek ve výši 1.142.565,80 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.571.663,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.758.611,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl přebytek ve výši 1.813.052,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 30.9.2017. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazoval zisk ve výši 1.341.124,76 Kč, který souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2017. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazoval zisk ve výši 1.688.261,13 Kč, který souhlasil se stavem na účtu

	Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Obec uzavřela Dohodu o pracovní činnosti dne 1.1.2017 na dobu určitou od 1.1.2017 do 31.12.2017. Předmětem smlouvy je úklid obcí Černava a Rájec, roznáška letáků a časopisů, úklid zastávek, kontejnerů, okolí OÚ, hřiště a po dohodě i jiných částí obce a dále i topení v budovách patřících do vlastnictví obce, kontrola a údržba ČOV a drobné údržbářské práce na nemovitostech obce v rozsahu 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 5 dohod o provedení práce, jejichž předmětem byl úklid domu seniorů a Obecního úřadu v Černavě, údržba exponátů v muzeu v Rájci, vedení obecní kroniky, kovářské práce při výrobě nosníků úřední desky a konzultační a poradenská činnost v oblasti působnosti obce, vypracování návrhů vnitřních předpisů. U všech kontrolovaných dohod byl rozsah prací stanoven v objemu maximálně do 300 hodin/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. V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti ze dne 1.3.2017 žadateli spolku Odbory naruby, se sídlem Rájec 38, 362 23 Černava, IČO 22865276 dotaci ve výši 6.000,- Kč za účelem určeným žadatelem v žádosti. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo dne 1.3.2017 zastupitelstvo obce usnesením č. 6. Dotace byla poskytnuta (v částečné výši) prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 13.3.2017. Žadatel žádal o poskytnutí dotace ve výši 9.000,- Kč, smlouva byla uzavřena na požadovanou částku s tím, že bude poskytnuta ve třech etapách. K 30.9.2017 byly žadateli poskytnuty dvě částky, a to v celkové výši 6.000,- Kč. Dne 15.12.2017 byla žadateli poskytnuta zbývajících část ve výši 3.000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování dotace stanoveno smlouvou v termínu do 31.12.2017. Předloženy doklady v celkové výši 5.129,30 Kč, celkové vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 9.000,- Kč do doby kontroly nebylo předloženo.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela: - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10.000,- Kč dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje č. KK01253/2017 uzavřené dne 1.6.2017. Dotace je poskytována na realizaci projektu "Adventní koncert a výstava ve Vesnickém muzeu v Černavě - Rájci". Termín dokončení realizace a závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 15.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předáno poskytovateli dne 12.12.2017, skutečné náklady činily částku ve výši 15.000,- Kč vč. DPH, - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 80.000,- Kč dle

	Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje č. KK01320/2017 uzavřené dne 1.6.2017. Dotace je poskytována na realizaci projektu "Kniha o historii a současnosti obcí Černava a Rájec, převážně fotografická". Termín dokončení realizace a závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 15.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předáno poskytovateli dne 12.12.2017, skutečné náklady činily částku ve výši 146.942,40 Kč, - účelový neinvestiční příspěvek ve výši 170.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutý na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 01403/2017 uzavřené dne 22.5.2017. Dotace je účelově vázána na realizaci akce: "Oprava obecních komunikací". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 570.000,- Kč. Poskytovatel mj. stanovil termín závěrečného vyúčtování do 10.12.2017 a podmínku, že dotace nesmí překročit 50% skutečných nákladů. Vyúčtování dotace bylo předáno poskytovateli dne 30.10.2017, skutečné náklady činily částku ve výši 554.807,99 Kč vč. DPH a podíl dotace na skutečných nákladech činil 30,64 %. Obě uvedené podmínky byly splněny, - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24.058,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 9.10.2017, č.j. 3141/FI/17. Dotace je určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Vyúčtování dotace ze dne 29.11.2017, skutečné náklady činily 10.139,87 Kč. Vrácení části nevyužité dotace ve výši 13.918,13 Kč bylo provedeno dne 29.11.2017 dle bankovního výpisu č. 47/2017 z účtu vedeného u Fio banky, a.s.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva: - č. 01/2017 ze dne 15.2.2017 na pronájem části pozemkové parcely č. 652/6 v k.ú. Černava mezi obcí a fyzickou osobou, bytem Černava na dobu neurčitou. Roční nájem stanoven ve výši 600,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 2.11.2016 do 30.11.2016. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 usnesením č. 8, - č. 02/2017 ze dne 7.11.2017 na pronájem pozemkové parcely č. 204/14 v k.ú. Černava o výměře 2150 m² mezi obcí a fyzickou osobou, bytem Černava na dobu neurčitou. Roční nájem stanoven ve výši 1075,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 6.9.2017 do 10.10.2017. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 11.10.2017 usnesením č. 4.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo: - ze dne 12.7.2017 uzavřená se zhotovitelem Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem 360 01 Otovice, Na Vlečce 177, IČO 26402068, na provedení díla "Oprava obecních komunikací". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 487.700,- Kč bez DPH (tj. ve výši 590.117,- Kč vč. DPH) a termín ukončení díla do 30.9.2017.

	Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 41170412 ze dne 8.9.2017 na částku 458.519,- Kč bez DPH (554.807,99 Kč vč. DPH). Cena díla byla dodržena, - č. 1/2017 ze dne 21.6.2017 uzavřená se zhotovitelem Martinem Krejčíříkem, se sídlem 362 21 Nejdek, Suchá 35, IČO 65558545, na provedení díla "Oprava stěn a podlah Obecního úřadu Černava". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 96.419,- Kč a termín ukončení díla do 31.8.2017. Ke smlouvě č. 1/2017 uzavřen Dodatek dne 1.8.2017, kterým byla zvýšena cena díla na částku ve výši 171.419,- Kč na základě požadavku obce. Celkem byla fakturovaná částka ve výši 171.355,50 Kč. Cena díla dle dodatku byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva kupní o převodu nemovitostí uzavřená dne 29.11.2017 mezi obcí Černava a fyzickou osobou, bytem Černava, o prodeji pozemkové parcely č. 231/6 o výměře 1.000 m² v k.ú. Černava. Smluvní cena ve výši 300.000,- Kč byla uhrazena dne 29.11.2017 dle bankovního výpisu č. 48 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 6.9.2017 do 10.10.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.10.2017 usnesením č. 5.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na veřejnou zakázku: - na zhotovení díla "Oprava obecních komunikací". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 20.4.2017 způsobem umožňujícím dálkový přístup na stránkách obce a zaslána elektronicky 5 dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Otevírání obálek, hodnocení nabídek bylo provedeno zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 a zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 9. vítěze řízení společnost Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem 360 01 Otovice, Na Vlečce 177, IČO 26402068. Smlouva o dílo uzavřena dne 12.7.2017 s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 487.700,- Kč bez DPH (tj. 590.117,- Kč vč. DPH). Fakturovaná cena díla dle smlouvy ve výši 458.519,- Kč bez DPH byla dodržena, - na zhotovení díla "Oprava stěn a podlah Obecního úřadu Černava". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 26.5.2017 způsobem umožňujícím dálkový přístup na stránkách obce. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty. Jeden subjekt byl vyřazen z důvodu neúplnosti nabídky. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Otevírání obálek, hodnocení nabídek bylo provedeno zastupitelstvem obce dne 7.6.2017 a zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 7 vítěze řízení podnikatele Martina Krejčíříka, se sídlem 362 21 Nejdek, Suchá 35, IČO: 65558545.

	Smlouva o dílo č. 1/2017 uzavřena dne 21.6.2017 s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 96.419,- Kč. Ke smlouvě č. 1/2017 uzavřen Dodatek dne 1.8.2017, kterým byla zvýšena cena na částku ve výši 171.419,- Kč na základě požadavku obce. Cena díla dle dodatku byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období vydala obec: - Směrnice č. 1/2017 - Spisový a skartační řád ze dne 23.2.2017 s platností od 1.3.2017. Směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2017 usnesením č. 3, - Směrnici č. 2/2017 - směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad při tuzemských pracovních cestách s účinností od 5.4.2017. Směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 usnesením č. 3, - Směrnice č. 3/2017 - Pravidla rozpočtového provizoria s platností od 5.4.2017. Směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 usnesením č. 7.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se jednání zastupitelstva uskutečnila ve dnech 1.2.2017, 1.3.2017, 5.4.2017, 17.5.2017, 7.6.2017, 30.8.2017, 11.10.2017, 8.11.2017 a 20.12.2017. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou usnesení, úpravou prostor bývalé posilovny a archivu, rozpočtovými opatřeními, výběrem komunikací na opravy, výběrovými řízeními na opravu obecních komunikací a na rozšíření ČOV v Rájci, směrnicemi pro archivaci, pro poskytování cestovních náhrad a pravidel rozpočtového provizoria, schválením smlouvy o dílo ke zhotovení lesního hospodářského plánu, schválením dotací z rozpočtu obce na akce pro děti, nájmy a prodejem nemovitého majetku obce, vývojem prací na plánu lesního hospodářského plánu, výsledkem hospodaření vč. závěrečného účtu obce za rok 2016, účetní závěrkou obce za rok 2016, přijetím dotací např. na opravu obecních cest, na vydání knihy, nabídkou zimní údržby v obci, polomy po bouři Herwart a informací o kalamitním stavu, ukončením nájmu a pachtů, plánem inventur a inventurní komisí pro inventuru roku 2017, udělením pravomoci k závěrečným úpravám rozpočtu starostovi obce, rozpočtem na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu na léta 2019-2020, obecně závaznými vyhláškami o místních poplatcích za psy a komunální odpad. Zastupitelstvo obce mělo do 17.5.2017 celkem 7 členů. Dnem 17.5.2017 podala rezignaci členka zastupitelstva. Z důvodu, že není žádný náhradník, pracuje zastupitelstvo obce v 6 členech.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 14.6.2017 a 21.9.2017. Kontrolní výbor pracuje v tříčlenném složení. Činnost finančního výboru doložena zápisem ze dne 4.4.2017, 31.5.2017, 28.7.2017 a 28.9.2017. Finanční výbor pracuje v tříčlenném složení.

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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (**napraveno**)
- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků (**napraveno**)

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2017:

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,55 %

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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 6.2.2018, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: 1848/FI/17

Černava dne 6.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Ing. Josef Krouza, starosta obce

Dne: 6.2.2018

Rozdělovník:

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