

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2016 (dílčí přezkoumání)
- 15.3.2017 (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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (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 **2016/101/P** dne 23.6.2016.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová
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:

- 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,
- 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.

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 15.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2016 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23.11.2015 do 23.3.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce Černava na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření: - rozpočtová opatření č. 1/2016 a 2/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 6.4.2016 usnesením číslo 4, - rozpočtové opatření č. 3/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 11.5.2016 usnesením číslo 13, - rozpočtové opatření č. 4/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 22.6.2016 usnesením číslo 5, - rozpočtové opatření č. 5/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2016 usnesením číslo 4, - rozpočtová opatření č. 6/2016 a 7/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 12.10.2016 usnesením číslo 4, - rozpočtové opatření č. 8/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.11.2016 usnesením číslo 3, - rozpočtové opatření č. 9/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.12.2016 usnesením číslo 3, - rozpočtové opatření č. 10/2016 schválil starosta obce dne 31.12.2016, na vědomí zastupitelstvu obce dne 1.2.2017.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2015 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 usnesením číslo 3.
Schválený rozpočet	Dne 10.12.2015 byl zastupitelstvem obce usnesením číslo 8 schválen přebytkový rozpočet na rok 2016. Příjmy ve výši 4.001.974,- Kč, výdaje ve výši 2.544.154,- Kč, přebytek ve

	výši 1.457.820,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválilo zastupitelstvo obce dne 11.5.2016 usnesením č. 5 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.4.2016 do 13.5.2016. Zastupitelstvo obce schválilo současně účetní závěrku sestavenou ke dni 31.12.2015 usnesením číslo 6.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.10.2016 ve výši 3.315.369,06 Kč souhlasil se stavem prostředků dle bankovních výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (740.930,90 Kč), Fio banky, a.s. (876.477,61 Kč) a České národní banky (1.697.960,55 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 3.678.207,76 Kč souhlasil se stavem prostředků dle bankovních výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (784.610,15 Kč), Fio banky, a.s. (1.081.126,54 Kč) a České národní banky (1.812.471,07 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vzniklých z místních poplatků je vedena elektronicky v programu FENIX. Ke dni 31.12.2016 byly evidovány celkem 2 pohledávky vzniklé z místních poplatků ve výši 660,- Kč. Nedoplatky vzniklé z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínky. Jiné pohledávky obec k uvedenému datu neevidovala.
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 září a říjen 2016 od č. 86 do č. 89 a od č. 91 do č. 100 a faktury za měsíc prosinec 2016 od č. 114 do č. 130.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 20.12. běžného roku do 19.2. běžného roku. Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka prostřednictvím zaškolení, které bylo provedeno dne 20.12.2016. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 20.12. běžného roku do 19.2. běžného roku, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 28.2. běžného roku. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2017. Kontrolou inventarizace účtů 018, 019, 028, 455, 389, 311, 321, 231, 261 nebyly zjištěny rozdíly. Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní stav k 31.12.2016 vykazoval

	zůstatek ve výši 20.263.018,88 Kč) neobsahoval skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Kontrolou inventarizace účtu 388 - Dohadné účty aktivní (účetní stav k 31.12.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1.220.125,- Kč ve výši poskytnuté a vyúčtované investiční účelové dotace v roce 2015 poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj) bylo zjištěno, že účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků, byl správně zaznamenán v inventurním soupisu účtu 388 - Dohadné účty aktivní.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 140 dodavatelských faktur, z toho 10 faktur v celkové výši 63.890,71 Kč nebylo k 31.12.2016 uhrazeno a bylo zaúčtováno na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 9 odběratelských faktur, všechny byly k 31.12.2016 uhrazeny. K 31.12.2016 byl v rozvaze evidován zůstatek syntetického účtu 311 - Odběratelé ve výši 0,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10.11.2014 byla schválena výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva 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. Zkontrolovány mzdové listy za měsíce září a říjen 2016 všech sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.10.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 261 příjmových pokladních dokladů a 121 výdajových pokladních dokladů (dvě číselné řady). Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 247 do č. 257 a výdajové pokladní doklady č. 106 až č. 108, č. 112, č. 115, od č. 118 do č. 122 za měsíc říjen 2016. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 286 příjmových pokladních dokladů a 150 výdajových pokladních dokladů (dvě číselné řady). Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 278 do č. 286 a výdajové pokladní doklady č. 140, od č. 143 do č. 145, od č. 147 do č. 149 za měsíc prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za měsíc říjen 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladního deníku k 31.10.2016 ve výši 19.116,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvaha ke stejnému datu. Pokladní deník za měsíc prosinec 2016. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně 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 kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.10.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za říjen 2016 od čísla 70412 do čísla 70432 v návaznosti na bankovní výpisy č. 21/2016 a č. 22/2016 z běžného účtu vedeného u Fio banky, a.s., účetní doklady za září a říjen 2016 od čísla 93 do čísla 100 v návaznosti na bankovní výpisy č. 39 a č. 44 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od čísla 70476 do čísla 70494 v návaznosti na výpisy č. 26/2016 a 27/2016 z běžného účtu vedeného u Fio banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.8.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.925.250,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 83,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.964.198,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 80,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření je přebytek ve výši 961.051,92 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.651.237,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 98,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.346.462,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 91 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření je přebytek ve výši 1.304.774,62 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.10.2016, výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 1.074.881,51 Kč, který souhlasí na stav účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v rozvaze. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2016, výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 2.199.189,46 Kč, který souhlasí na stav účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v rozvaze.
Darovací smlouvy	Kontrolou byla prověřena darovací smlouva: - ev. č. P/S/01/2016 ze dne 10.1.2016 uzavřená mezi občanským sdružením Odbory naruby se sídlem Rájec 38, Černava, IČO 22865276 (obdarovaný) a obcí Černava (dárce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na kulturní akci pro děti "Maškarní karneval" dne 12.3.2016. Dárce vyhradil ve smlouvě povinnosti příjemce a závazné vyúčtování do 30.4.2016. - ze dne 15.6.2016 uzavřená mezi fyzickou osobou (obdarovaný) a obcí (dárce) na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč na zajištění akce Bodyzorbing dne 23.7.2016.

	Dárce vyhradil ve smlouvě povinnosti příjemce a závazné vyúčtování do 30.8.2016.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 1.1.2016 na dobu určitou od 1.1.2016 do 31.12.2016. 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. Do této smlouvy patří 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 šest dohod o provedení práce, jejichž předmětem bylo úklid domu seniorů a Obecního úřadu v Černavě, údržba exponátů v muzeu v Rájci, vedení obecní kroniky a člen inventární komise. 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 ani stanovena pravidla o poskytování dotací z rozpočtu obce vycházející z ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období uzavřela 1 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce. Obec poskytla na základě žádosti ze dne 12.10.2016 žadateli Spolek Odbory naruby, se sídlem 362 23 Černava, Rájec 38, IČO 22865276, dotaci ve výši 3.000,- Kč za účelem úhrady nákladů na Mikulášskou besídku. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. s výjimkou uvedení osoby zastupující právnickou osobu žadatele včetně právního důvodu zastoupení, jelikož tato osoba nebyla stanovena. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 12.10.2016 usnesením č. 7. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 1/2016 ze dne 15.12.2016 obsahující náležitosti dle odst. 5 ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolní období obec obdržela: - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 3.047,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí a zemědělství, poskytnutou formou předem vyúčtované dotace na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 01087/2016-00 uzavřené dne 17.5.2016. Dotace je poskytována na dotační tituly A - obnova lesů poškozených imisemi, B - obnova, zajištění a výchova lesních porostů, D - ekologické a k přírodě šetrné technologie uvedené v pravidlech. - účelový neinvestiční příspěvek ve výši 170.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutý na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 00810/2016-00 uzavřené dne 11.5.2016. Dotace je účelově vázána na realizaci akce: "Oprava obecních komunikací". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 400.000,- Kč. Vyúčtování dotace předloženo dne 1.11.2016, skutečné náklady činily

	339.490,10 Kč. - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31.820,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016, č.j. 141/HH/16. Dotace je určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR. Vyúčtování dotace ze dne 7.12.2016, skutečné náklady činily 16.370,61 Kč. Vrácení části nevyužité dotace ve výši 15.449,39 Kč provedeno dne 8.12.2016.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 11.5.2016 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř). Předmětem pachtu je parcela p.č. 257/5 o výměře 467 m² a parcela p.č. 7.151 m² v k.ú. Černava za smluvní cenu 1.524,- Kč ročně. Trvání pachtu bylo sjednáno na dobu určitou od 2.5.2016 do 31.12.2020. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce Černava v termínu od 15.2.2016 do 23.3.2016. Propachtování zemědělských pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2016 usnesením č. 14.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo: - č. 2016/04/03 uzavřená s dodavatelem KONOPA Vladimír s.r.o, se sídlem Jimlíkov, Nová role, IČO 03565785, ze dne 1.6.2016 na cenu ve výši 286.092,18 Kč bez DPH (362.142,- Kč vč. DPH). Dodatkem ke smlouvě ze dne 24.6.2016 byla cena navýšena na částku 418.030,40 Kč bez DPH (505.816,80 Kč vč. DPH) z důvodu víceprací. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 2016131 ze dne 15.7.2016 na částku 328.575,50 Kč bez DPH (397.577,- Kč vč. DPH) a dodavatelská faktura č. 2016169 na částku 89.455,- Kč bez DPH (108.241,- Kč vč. DPH), celkem 418.030,40 Kč bez DPH (505.818,- Kč vč. DPH). Sjednaná cena zakázky byla dodržena. - uzavřená dne 13.7.2016 s dodavatelem TOPMONT-KV s.r.o. se sídlem 362 22 Nejdek, Jiráskova 1279, IČO 01893017, na provedení zakázky "Výměna kotle a oprava topení v pohostinství v Rájci č.p. 38". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 366.723,- Kč bez DPH. Předložena faktura dodavatele č. 160100033 ze dne 2.9.2016 na částku 366.723,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla realizována žádná kupní smlouva vztahující se k obecnímu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 23.8.2016 mezi obcí a ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností MONTPROJEKT a.s., za účelem umístění součásti distribuční soustavy kabelového vedení NN v rozsahu 7 m² – 11,50 bm na pozemku p.č. 556/1 v k.ú. Rájec u Černavy. Zřízení věcného břemene schváleno

	zastupitelstvem obce dne 14.9.2016 usnesením č. 8. Jednorázová náhrada ve výši 2.000,- Kč nebyla ke dni kontroly provedena.
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 23.3.2016 způsobem umožňujícím dálkový přístup na stránkách obce a zaslána elektronicky šesti dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 oslovených dodavatelských subjektů. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena. Nejnížší nabídkovou cenu podala firma KONOPA Vladimír s.r.o, se sídlem Jimlíkov 51, Nová Role, IČO 03565785. Dodavatel veřejné zakázky vybrán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2016, usnesení č. 9. s nabídkovou cenou 290.975,13 Kč bez DPH (352.079,91 Kč vč. DPH). Termín zhotovení díla stanoven smlouvou do 30.9.2016. Smlouva o dílo uzavřena dne 1.6.2016 na cenu ve výši 286.092,18 Kč bez DPH (362.142,- Kč vč. DPH). Dodatkem ke smlouvě ze dne 24.6.2016 byla cena navýšena na částku 418.030,40 Kč bez DPH (505.816,80 Kč vč. DPH) z důvodu víceprací. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 2016131 ze dne 15.7.2016 na částku 328.575,50 Kč bez DPH (397.577,- Kč vč. DPH) a dodavatelská faktura č. 2016169 na částku 89.455,- Kč bez DPH (108.241,- Kč vč. DPH). Celkem 418.030,40 Kč bez DPH (505.818,- Kč vč. DPH), cena souhlasí s výše uvedeným dodatkem ke smlouvě o dílo. Poptávkové řízení na veřejnou zakázku na zhotovení díla "Výměna kotle a oprava topení v pohostinství v Rájci, č.p. 38". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 2.6.2016 způsobem umožňujícím dálkový přístup na stránkách obce. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla výsledná cena a délka záruky. Nejvýhodnější nabídku podala firma TOPMONT-KV s.r.o. se sídlem 362 22 Nejdek, Jiráskova 1279, IČO 01893017. Dodavatel veřejné zakázky vybrán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2016 usnesením č. 3. Smlouva o dílo uzavřena dne 13.7.2016 na cenu ve výši 336.723,- Kč bez DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou novelizována ani přijata žádná nová vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se jednání zastupitelstva uskutečnila ve dnech 3.2.2016, 2.3.2016, 6.4.2016, 11.5.2016, 22.6.2016, 14.9.2016, 12.10.2016, 9.11.2016 a 21.12.2016. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo žádostí o úpravu územního plánu, rozpočtovými opatřeními, žádostí o dar pro včelaře, žádostí o pacht, výsledkem hospodaření za rok 2015, výběrovým řízením na opravu cest a opravou vytápění v pohostinství, kontrolou usnesení, přípravou rozpočtu na rok 2017, závěrečným účtem

	obce za rok 2015, účetní závěrkou obce za rok 2015, jmenováním inventarizační komise, udělením pravomoci k závěrečným úpravám rozpočtu starostovi obce, nájmem obecního pozemku a dalším. Zastupitelstvo obce má 7 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem ze dne 4.4.2016, 22.4.2016, 8.11.2016 a 11.11.2016. Výbor je 3 členný. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 7.3.2016. Výbor je 3 členný.

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2016:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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.

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila skutečný stav majetku a závazků na stav majetku v inventurním soupisu účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahoval skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2016:

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

c2 - nesprávné, neúplné

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,57 %

Karlovy Vary dne 28.3.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Bc. Alena Imrichová
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 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 4.3.2017

Ing. Josef Krouza, starosta obce

KARLOVARSKÝ ÚŘAD
(2) odbor finanční

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černava	Ing. Josef Krouza
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová DiS.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.