Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090808/2015/KUSK
Čj.: 163506/2015/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERNOLICE

IČ: 00241113

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 2. 2016 a 13.6.2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Černolice
Hlavní 64
252 10 Černolice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**
- kontroloři: **Helena Lišková**
  Ing. Petr Matoušek (18.2.2016)

Zástupci obce:

Pavel Schmidt - starosta
Jiří Michal - místostarosta
Jitka Ponáhlá - pokladní
Dana Tvrdoňová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
13. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- Rozpočtové provizorium pro rok 2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 takto : "Obec hradí jen nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, přičemž dbá na hospodárnost a efektivní vynakládání rozpočtových prostředků, dále zálohové faktury a jejich vyúčtování z roku 2014, hradí závazky vyplývající z již uzavřených smluv, uhradí případné závazky z rozpracovaných akcí roku 2014, případné výdaje přesahující nejnutnější výdaje musí odsouhlasit zastupitelstvo obce. Investiční výdaje budou do schválení rozpočtu roku 2015 čerpány pouze na výdaje související a nevyhnutelně nutné na přípravu investičních akcí, které vychází z rozpočtového výhledu a výdaje, které vyplývají z nedokončených výdajů minulých let na investičních akcích. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.1.2015 - 12.2.2015 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 11.2.2015 jako schodkový - schodek hrazen z naspořených prostředků z minulých let, závazné ukazatele paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.4.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2015
- č. 3 - schváleno starostou obce a dáno na vědomí zastupitelstvu dne 7.10.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2015, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 18.5.2015 - 4.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.4., 30.6., 30.9., 31.12.2015 (odeslán dne 9.2.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9., 31.12.2015 (odeslán dne 18.2.2016)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9., 31.12.2015 (odeslána dne 18.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9., 31.12.2015 (odeslána dne 18.2.2016)

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 20.12.2015 do č. fa 20150178

Kniha odeslaných faktur

- k 9.12.2015 do č. fa 8502006

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 20150058 ze dne 9.4.2015 - č. 20150069 ze dne 6.5.2015, č. 20150163 ze dne 4.12.2015 - č. 20150169 ze dne 10.12.2015
- dle knihy vystavených faktur č. 8502002 ze dne 18.5.2015 - č. 8502005 ze dne 9.12.2015

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 89 ze dne 1.6.2015 - č. 106 ze dne 30.6.2015, č. 182 ze dne 1.12.2015 - 197 ze dne 31.12.2015
- ke spořícímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č. 5 ze dne 9.7.2015, č. 7 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 10 ze dne 29.5.2015 - č. 16 ze dne 31.8.2015, č. 21 ze dne 18.11.2015 - č. 24 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 120089 - č. 120106, č. 120182 - č. 120197, č. 280005 - č. 280007, č. 160010 - č. 160016, č. 160021 - č. 1260024

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc květen příjmové č. 15000044 ze dne 4.5.2015 - č. 15000052 ze dne 27.5.2015, výdajové č. 15000026 ze dne 4.5.2015 - č. 15000031 ze dne 27.5.2015, za měsíc prosinec příjmové č. 15000102 ze dne 2.12.2015 - č. 15000109 ze dne 17.12.2015, výdajové č. 15000072 ze dne 2.12.2015 - č. 15000076 ze dne 23.12.2015

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelové tabulce

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 2.12.2012, proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2015 , inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2015, výpisy z listů vlastnictví k 4.1.2016 (dle prohlášení starosty obce nedošlo v období od 31.12.2015 do 4.1.2016 k žádnému pohybu na účtu 031) pro obec Černolice a příslušné k.ú. – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 30.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden, listopad a prosinec 2015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 3.6.2015, včetně stanoveného Protokolu

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.10.2015. Obec Černolice jako objednatel, Luna Progress jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení díla " Projekt dětského hřiště Černolice". CEna ve smlouvě je shodná s cenou v poptávkovém řízení, jehož výsledek byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.10.2015.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 29.7.2015. Obec Černolice jako prodávající, p. P.P. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č 257/35 o výměře 139 m2 v k.ú. Černolice. Kupní cena činí Kč 34.750,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.7.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.4.2015. Obec Černolice jako obdarovaná, pí I.P. jako dárce. Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 20.000,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu ze dne 25.11.2015. Obec Černolice jako pronajímatel, p. J.P. jako nájemce. Předmětem smlouvy je část oplocení pozemku p.č. 26/1. Uzavřeno do 30.11.2016, za roční nájemné Kč 2.000,00.
- Nájemní smlouva ze dne 18.2.2015. Obec Černolice jako pronajímatel, p. D.Č. jako nájemce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 305/23 o výměře 658 m2 v k.ú. Černolice. Uzavřeno pro provozování veřejně přístupného hřiště, na dobu neurčitou, za roční nájemné Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.2.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 29.7.2015 - zveřejněn ve dnech 15.6.2015 - 8.7.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru, č. 99012123748, ze dne 25.8.2015. Komerční banka, a.s. poskytuje obci Černolice úvěr ve výši 1,000.000,00 na profinancování úhrady smluvních podílů na základě Smlouvy o sdružení finančních prostředků v rámci projektu "Zásobování mníšeckého regionu pitnou vodou". Splatnost do 31.12.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytovaní dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Dětská hřiště, ev.č. S- 7657/REG/2015. Obci je poskytnuta dotace v maximální výši Kč 464.356,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.4.2015 s p. J.S. na sekání trávy v obecním parku a kolem obecního úřadu - sjednáno na období 15.4. - 30.10.2015, v max. rozsahu 20 hodin měsíčně dle výkazu pracovní docházky, za pevnou měsíční odměnu
- ze dne 3.1.2015 s p. M.K. na údržbu a spravování počítačové sítě a pravidelné doplňování webových stránek obce - sjednáno na období 4.1. - 31.12.2015, v max. rozsahu 300 hodin ročně, za pevnou měsíční odměnu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka zakázky podlimitního charakteru na akci " Projekt dětského hřiště Černolice". Výzva zadána dne 22.9.2015, s termínem podání nabídek do 7.10.2015 do 17:00 hodin. Předložen Výsledek jednání výběrové komise ze dne 7.10.2015. Komise doporučuje zastupitelstvu obce vybrat z uchazečů firmu Luna Progress. Doporučení bylo zastupitelstvem obce dne 7.10.2015 akceptováno. Dne 15.10.2015 byla podepsána Smlouva o dílo. Nabídková cena je shodná s cenou ve Smlouvě o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 1.4.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3 ze dne 17.12.2014 (rozpočtové provizorium), č. 4 ze dne 11.2.2015 (rozpočet), č. 5 ze dne 1.4.2015, č. 6 ze dne 3.6.2015 (závěrečný účet), č. 7 ze dne 8.7.2015, č. 8 ze dne 19.8.2015, č. 9 ze dne 16.9.2015, č. 10 ze dne 7.10.2015, č. 11 ze dne 25.11.2015, č. 12 ze dne 14.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, kontrolu provedla pracovnice VZP ČR, Regionální pobočky Praha dne 22.5.2015.

V kontrolovaném období obec Černolice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Nebylo doloženo zveřejnění záměru pronajmout pozemek p.č. 305/23 o výměře 658 m2 v k.ú. Černolice panu D.Č. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 18.2.2015.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Obec neprovedla průkazným způsobem inventuru účtů 401, 406, 408, 432 k rozvahovému dni, inventurní soupisy těchto účtů nebyly předloženy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 2, neboť:

Obec nevyhotovovala účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví. Nebyl doložen účetní doklad o zaúčtování jednotlivých vydaných faktur číslo 8402001 ze dne 1.12.2014 - 8402005 ze dne 18.12.2014.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již v roce 2015 vyhotovuje k vydaným fakturám účetní doklady a se všemi náležitostmi dle zákona o účetnictví.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neprovedla průkazným způsobem inventuru účtů 401, 406, 408, 432 k rozvahovému dni, inventurní soupisy těchto účtů nebyly předloženy.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebylo doloženo zveřejnění záměru pronajmout pozemek p.č. 305/23 o výměře 658 m2 v k.ú. Černolice panu D.Č. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 18.2.2015.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,36 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**8,42 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,08 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 125 967,00 Kč.

Černolice 13. 6. 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD 54
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková .....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černolice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Schmidt, starosta obce.

Pavel Schmidt
starosta obce Černolice .....
dne 13. 6. 2016

OBEC -1- ČERNOLICE

Poznámka:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Černolice	Pavel Schmidt