Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

OBECNÍ ÚŘAD ČERNOLICE
252 10 MNÍŠEK POD BRDY
Došlo dne 6.3.2013
č. j. 184 Př. .....
Č. dop. ..... Zpr. .....

SpZn: SZ_102403/2012/KUSK
Čj.: 116701/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERNOLICE

IČ: 00241113

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
- 22.2.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Černolice 64
252 10 Mníšek pod Brdy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**
- kontroloři: **Helena Lišková**

Zástupci obce:

Antonín Zdeborský - starosta
Jitka Ponáhlá - pokladní
Dana Tvrdoňová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet
- schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2012, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o přezkoumání hospodaření obce - zveřejněn dne 28.5.2012, sejmut dne 15.6.2012

Pravidla rozpočtového provizoria
- stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 27.12.2011

Návrh rozpočtu
- zveřejněn dne 24.1.2012, sejmut dne 9.2.2012

Schválený rozpočet
- schválen zastupitelstvem obce dne 8.2.2012 jako schodkový, v členění na paragrafy - schodek kryt z finanční rezervy obce

Rozpočtová opatření
- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2012
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2012
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2012

Rozvaha
- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2012

Příloha rozvahy
- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2012

Bankovní výpis
- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 105 ze dne 2.7.2012 - č. 119 ze dne 31.7.2012, č. 194 ze dne 3.12.2012 - č. 210 ze dne 31.12.2012
- ke spořícímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č. 12 ze dne 31.12.2012

Evidence závazků
- vedena v PC - Triada

Faktura
- dle knihy došlých faktur č. 2012156 ze dne 9.11.2012 - č. 2012176 ze dne 28.12.2012
- dle knihy 'vystavených faktur č. 8202003 ze dne 20.9.2012 - č. 8202005 ze dne 29.11.2012

Účetní doklad
- č. 120105 ze dne 2.7.2012 - č.120119 ze dne 31.7.2012, č.120194 ze den 3.12.2012 - č.120210 ze dne 31.12.2012, č. 280009 ze dne 31.12.2012,

Pokladní doklad
- k pokladně obce za měsíc prosinec - výdajová pokladna č. 76 ze dne 4.12.2012 - č. 82 ze dne 27.12.2012, příjmová pokladna č. 12200227 ze dne 6.12.2012 - č. 1200229 ze dne 19.12.2012

Účetnictví ostatní
- finanční vypořádání ze dne 4.2.2013

Účtový rozvrh
- předložen na rok 2012

Evidence pohledávek
- vedena v PC – Triada

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc květen, červen, červenec

Evidence majetku

- vedena v PC - Triada

Kniha došlých faktur

- k 28.12.2012 do č. fa 2012176

Hlavní kniha

- k 31.12.2012 - dle potřeby

Účetní deník

- k 31.12.2012 - dle potřeby

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2012, včetně Plánu inventur, Inventarizační zprávy a Výpisu z katastru nemovitostí

Evidence poplatků

- vedena v PC - Excel

Kniha odeslaných faktur

- k 29.11.2012 do č. fa 8202005

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 3.1.2012 s p. M.K. na údržbu a správu počítačové sítě a pravidelné doplňování webových stránek obce - uzavřeno na dobu od 1.1.2012 do 31.12.2012, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 3.000,- Kč měsíčně,
- uzavřená dne 17.2.2012 s p. J.S. na sekání trávy - uzavřeno na dobu od 1.3.2012 do 31.12.2012, v rozsahu 20 hodin měsíčně, za odměnu 4.000,- kč měsíčně,
- uzavřená dne 12.4.2012 s pí A.Z. na údržbu zeleně - uzavřeno na dobu od 1.5.2012 do 31.10.2012, v rozsahu dvakrát měsíčně, za odměnu 3.000,- Kč měsíčně

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.12.2012. Obec Černolice jako strana obdarovaná, p. O.V. jako dárce. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 50.000,- Kč.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.8.2012. Obec Černolice jako objednatel, Klempík-Stav, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je rekonstrukce bývalé hasičské zbrojnice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2012.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.5.2012. Obec Černolice jako prodávající, pí S.Š. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 279/8 o výměře 129 m2 v k.ú. Černolice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2011.
- Kupní smlouva ze dne 9.5.2012. Obec Černolice jako prodávající, pí H.N. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 279/10 o výměře 86 m2 v k.ú. Černolice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2011.
- Kupní smlouva ze dne 14.5.2012. Obec Černolice jako prodávající, pí L.Š. jako kupující. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 270/6 o výměře 326 m2, 270/8 o výměře 67 m2 a 683 o výměře 70 m2 v k.ú. Černolice.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29.8.2012. Ministerstvo financí poskytuje obci Černolice finanční částku ve výši 1,145.000,- Kč, jako mimořádnou účelovou neinvestiční dotaci z kapitoly 397 - OSFA (Operace státních finančních aktivit). Určeno na akci "Úprava objektu bývalé hasičské zbrojnice."

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 7.5.2012 – zveřejněn dne 11.4.2011, sejmut dne 2.5.2011,
- ke Kupní smlouvě ze dne 9.5.2012 - zveřejněn dne 11.4.2011, sejmut dne 2.5.2011,
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.5.2012 - zveřejněn dne 1.12.2011, sejmut dne 20.12.2011

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné soutěže na zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce bývalé hasičské zbrojnice." Výzva podána dne 17.7.2012. Ze 6 nabídek vybrána firma Klempík-Stav, s.r.o. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Jednací řád zastupitelstva obce Černolice, schválen zastupitelstvem obce dne 1.8.2012, s účinností od téhož dne.
- Směrnice č. 1/2012 - přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, ze dne 3.1.2012.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 14 ze dne 8.2.2012 - č. 21 ze dne 19.12.2012 - nekontrolováno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Černolice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu.

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>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2012 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.)

- Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu.

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

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

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	**0,93 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,38 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,08 %**

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 100.000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Černolice 22.2.2013

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (24)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černolice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Antonín Zdeborský, starosta obce.

Antonín Zdeborský
starosta obce Černolice

OBEC -3- ČERNOLICE

..... dne 22.2.2013

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

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