

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_096159/2010/KUSK

Stejnopis č. 2

Čj.: 007492/2011/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ČERNOLICE

IČ: 00241113  
za rok 2010

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.10.2010
- 29.3.2011

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

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Černolice  
Černolice 64  
252 10 Mníšek pod Brdy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Bc. Helena Kynčlová  
Helena Lišková

#### Zástupci obce:

Jiří Michal - starosta  
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. 2010.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Závěrečný účet**

- za rok 2009 schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2010 s vyjádřením "bez výhrad" s celoročním hospodařením. Návrh vyvěšen dne 25.5.2010, sejmuto 14.6.2010

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2009

### **Rozpočtový výhled**

- na období r. 2009 - r. 2011

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen dne 8.3.2010, sejmuto dne 26.3.2010

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2010
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2010
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2010
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2010
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2010

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 24.3.2010 v členění na par., příjmy pol.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 3/2010, 8/2010, 12/2010

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedené fyzické a dokladové inventarizace majetku obce k 31.12.2010

### **Evidence poplatků**

- vedena v PC - EXCEL

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2010

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 26.8.2010 do č. fa 8201002, ke dni 31.12.2010 do č. fa 8201005

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice za měsíc 5, 6 a 7/2010

### **Evidence pohledávek**

- vedena v PC - TRIADA

### **Mzdová agenda**

- Osobní spis J.P. - (pracovní smlouva, platový výměr, prohlášení zaměstnance)

### **Evidence majetku**

- vedena v PC - TRIADA

### **Hlavní kniha**

- k 31.8.2010, k 31.12.2010

### **Pokladní doklad**

- č. P010000040 ze dne 29.5.2010 - č. P010000080 ze dne 29.9.2010
- č. V010000036 ze dne 16.6.2010 - č. V010000059 ze dne 29.9.2010
- č. P10000087 ze dne 1.12.2010 - č. P10000091 ze dne 23.12.2010
- č. V10000081 ze dne 6.12.2010 - č. V10000086 ze dne 23.12.2010

### **Evidence závazků**

- vedena v PC - TRIADA

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 6/2010, 12/2010

### **Rozvaha**

- za období 6/2010, 12/2010

**Příloha rozvahy**

- za období 6/2010, 12/2010

**Faktura**

- č. 2010121, 2010116, 2010118, 2210112, 2210113,  
č. 2010171, 2010172, 2010273, 2010174, 2010175 dle knihy došlých faktur,

**Účetní deník**

- k 31.8.2010, k 31.12.2010

**Pokladní kniha (deník)**

- za období květen - září a prosinec 2010, skonto pokladní hotovosti ke dni 7.10.2010  
10.10. hod. činí 84.916,00 Kč, souhlasí s vykázaným zůstatkem pokladní knihy

**Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 7 ze dne  
31.7.2010 - č. 9 ze dne 30.9.2010, č. 188 ze dne 1.12.2010 - č. 205 ze dne 31.12.2010

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřená dne  
1.7.2010 s pí J.P.

**Knihy došlých faktur**

- ke dni 6.10.2010 - do č. fa. 2010133, ke dni 21.12.2010 do č. fa. 2010181

**Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 290008 ze dne  
31.8.2010 - č. 290009 ze dne 30.9.2010, č. 290188 ze dne 1.12.2010 - č. 290205 ze dne  
31.12.2010

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

- Kupní smlouva V - 4190/2010 - 210 ze dne 20.5.2010 - Obec Černolice jako  
prodávající, K.J. jako kupující, předmětem prodeje je pozemek par. č. 221/18 a par. č.  
556 v k.ú. Černolice. Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce  
24.3.2010.
- Kupní smlouva V - 1379 - 2010/210 ze dne 10.11.2009 - Obec Černolice jako  
prodávající, M.K. jako kupující, předmětem prodeje je pozemek parc. č. 579 a par. č.  
221/41 v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne  
26.8.2009.
- Kupní smlouva V - 9631/2010 - 210 ze dne 8.11.2010 Obec Černolice jako prodávající  
a P.K. jako kupující, předmětem prodeje je pozemek parc. č. 221/37 v k.ú. Černolice.  
Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2010

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Krajský úřad Středočeského kraje ze dne 3.12.2010 poskytl neinvestiční dotaci na  
výdaje spojené "sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011", ÚZ 98005 ve výši 4.175,00 Kč.  
Vyúčtování k 31.12.2010. Obec neuplatnila žádné uznatelné výdaje a dne 18.1.2011  
byla odeslaná vratka na účet Středočeského kraje č. 27-6603970257/0100, var. symbol  
980054111, KS - 558, spec. symbol 20505.
- Z tabulky Finančního vypořádání k 31.12.2010 vyplývá, že obec nevyčerpala na volby:  
ÚZ 98187 (komunální volby) ve výši 6.947,00 Kč účetním dokladem č. 290181 ze dne  
19.11.2010  
ÚZ 98071 (PS) ve výši 385,00 Kč účetním dokladem č. 290006 ze dne 21.6.2010

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 5.1.2010 - O.J. - výpomoc při zimní údržbě místních komunikací
- ze dne 3.1.2010 - M.K. - zajišťovat údržbu a spravování počítačové sítě
- ze dne 30.4.2010 - K.R. - pomocné administrativní práce
- ze dne 1.7.2010 - Z.D. - prořezání křovin

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 20.5.2010 - p.p. č. 221/18 a p.p.č. 556, vyvěšen dne 9.11.2009, sejmuto 9.12.2009

### **Darovací smlouvy**

- Sponzorská smlouva ze dne 9.12.2009 ALORS s.r.o jako sponzor a Obec Černolice jako obdarovaný, předmětem smlouvy dar na "posílení - intenzifikace vodního zdroje a úpravy vody včetně vodovodního řádu v Obci" ve výši 1.000.000,00 Kč - převod uskutečněn z advokátní úschovy v roce 2010.
- Darovací smlouva ze dne 14.6.2010, pí L.S. a p. M.M. jako dárci, Obec Černolice jako obdarovaný - 5.000,00 Kč

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 30.12.2009 - M.D. - údržba parkových ploch a veřejné zeleně v prostoru horní části obce, hřbitova a Nových dvorů

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Dohoda o poskytnutí veřejné finanční podpory v roce 2010 ze dne 18.8.2010 - Obec Černolice a MC Čertíci z Černolic.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 30 ze dne 18.12.2009, č. 31 ze dne 3.2.2010 - č. 35 ze dne 6.10.2010, č. 1 ze dne - 11.11.2010 - č. 3 ze dne 22.12.2010, nekontrolováno, použito podpůrně

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2010 o systému účetnictví s účinností od 1.1.2010
- Směrnice č. 2/2010 o evidenci majetku s účinností od 1.1.2010
- Směrnice č. 3/2010 o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.1.2010

V kontrolovaném období Obec, dle prohlášení obce, neholdovala s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec nesprávně účtovala o dřevní hmotě ve výši 3.711.568,10 Kč na podrozvahovém účtu 903, na místo správně na účtu 031 pozemky, dále chybně vyřadila z účtu 025 - pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 125.000,00 Kč

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**§ 18 ods.1, písm c), neboť:**

Příloha účetní závěrky ke dni 30.6.2010 neobsahovala informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření a Příloha za období 12/2010 obsahuje výše jednotlivých splatných závazků*

**§ 11 odst. 1, neboť:**

Obec vyhotovuje účetní doklady k jednotlivým účetním případům (na základě měsíčních bankovních výpisů), které však nejsou označeny pořadovým číslem odpovídajícím položce v hlavní knize (účetním deníku). Současně vyhotovuje souhrn účetních dokladů za období jednoho kalendářního měsíce, který je v číselné řadě označen jako jeden účetní doklad. Nelze tedy identifikovat jednotlivé účetní zápisy zachycené v hlavní knize v návaznosti na četní doklady.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření a vyhotovuje (za měsíc listopad a prosinec) k jednotlivým účetním případům jednotlivé účetní doklady*

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

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba), způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronická úřední deska).

**NENAPRAVENO**

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, dle předložených dokladů je zřejmé, že rozpočet byl navržen i schválen jako schodkový, schodek byl pokryt z finančních prostředků minulých let.

**NENAPRAVENO**

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

**§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce prodat nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nepředložila záměr o prodeji pozemku parc. č. 579 a par. č. 221/41 v k.ú. Černolice

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření a při prodeji pozemku parc. č. 221/37 v k.ú. Černolice předložila záměr ve smyslu § 39 zákona č. 128/2000 Sb.*

**§ 41 odst. 1, neboť:**

Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona - uzavřené kupní smlouvy o prodeji nemovitosti z majetku obce.

**NAPRAVENO**

Obec přijala systémové nápravné opatření a Kupní smlouva V - 9631/2010 - 210 ze dne 8.11.2010 - pozemek parc. č. 221/37 v k.ú. Černolice byla opatřena doložkou

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**C2) Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví**

- Obec chybně účtoval na podrozvahovém účtu 903

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,97 %

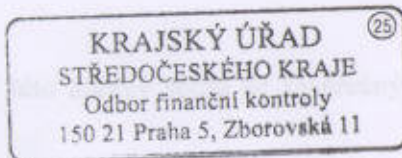
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Černolice 29.3.2011

Podpisy kontrolorů:



Bc. Helena Kynčlová

.....  
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.

- 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 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Michal, starosta obce.

Jiří Michal  
starosta obce Černolice



29. 3. 2017

.....  
dne

**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 přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21