

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ČERNOLICE

IČ: 00241113  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.02.2023
- 25.11.2022

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:

**01.01.2022 - 31.12.2022**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Černolice**  
Hlavní 64  
252 10 Mníšek pod Brdy

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Irena Kováříková**  
**Jiřina Šamanová** (25.11.2022)  
**Ing. Jarmila Štětinová** (25.11.2022)  
**Bc. Aleš Trojan, MPA** (28.2.2023)

#### Zástupci obce:

**Pavel Schmidt** - starosta  
**Jiří Michal** - místostarosta  
**Jitka Ponáhlá** - pokladní  
**Blanka Veselá** - 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

**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 právníky 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.02.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2019 - 2023, zveřejněn dne 5.10.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 25.11.2021 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako přebytkový, zveřejněn dne 20.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022, zveřejněno dne 27.6.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2022, zveřejněno dne 23.8.2022

### **Závěrečný účet**

- zastupitelstvo obce schvaluje dne 22.06.2022 Závěrečný účet obce za rok 2021 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, zveřejněn dne 27.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2022 - 27.6.2022

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

- k 30.09.2022 ze dne 15.10.2022 a k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2022 ze dne 01.11.2022, k 31.12.2022 ze dne 21.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.09.2022 ze dne 01.11.2022, k 31.12.2022 ze dne 21.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2022 ze dne 01.11.2022, k 31.12.2022 ze dne 21.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2022

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 25.10.2022 do faktury č. 20220174

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 11.11.2022 do faktury č. 2022006

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 20220081 ze dne 02.06.2022- č. 20220094 ze dne 26.06.2022, č. 20220136 ze dne 05.09.2022 – č. 20220151 ze dne 23.09.2022
- dle knihy odeslaných faktur- č. 2022003 ze dne 09.08.2022 – č. 2022005 ze dne 22.09.2022

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 59 ze dne 04.04.2022, č. 99 ze dne 01.06.2022 - č. 115 ze dne 30.06.2022, č. 149 ze dne 01.09.2022 - č. 168 ze dne 30.09.2022, č. 219 ze dne 31.12.2022
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 3 ze dne 30.06.2022, č. 5 ze dne 30.09.2022, č. 6 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-6416111/0710 vedenému u ČNB - č. 12 ze dne 03.06.2022 - č. 13 ze dne 30.06.2022, č. 19 ze dne 06.09.2022 - č. 21 ze dne 30.09.2022, č. 28 ze dne 30.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 35-1241861527/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

## **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 190168, č. 190099 - č. 190115, č. 190149 - č. 190168
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 290003, č. 29005
- k běžnému účtu č. 94-6416111/0710 vedenému u ČNB č. 160012 - č. 160013, č. 160019 - č. 160021
- k úvěrovému účtu č. 35-1241861527/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 190115, č. 190168
- k převodu hospodářského výsledku - č. 296008
- k převodu majetku č. 296006, č. 296009, č. 296010, č. 190106, č. 190096
- k příjmovým pokladním dokladům: č. 420145 – č. 420150, č. 420169 – č. 420176
- k výdajovým pokladním dokladům: č. 430066, č. 430079 – č. 430090, č. 430120 – č. 430128

## **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září, listopad a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 25.11.2022 v 11:45 hod. činí Kč 16 394,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V22200116 ze dne 25.11.2022

## **Pokladní doklad**

- za měsíc září a prosinec 2022
- k příjmovým pokladním dokladům: č. P22200145 ze dne 05.09.2022 – č. P22200150 ze dne 26.09.2022, č. P22200169 ze dne 02.12.2022 – č. P22200176 ze dne 21.12.2022,
- k výdajovým pokladním dokladům: č. V22200066 ze dne 03.08.2022, č. V22200079 ze dne 01.09.2022 – č. V22200090 ze dne 30.09.2022, č. V22200120 ze dne 2.12.2022 – č. V22200128 ze dne 20.12.2022

## **Evidence poplatků**

- za odpad a psy vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých poplatníků

## **Evidence pohledávek**

- za odpad vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých dlužníků

## **Evidence závazků**

- vedena v programu Triada

## **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

## **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd 12/2022, Mzdový list za rok 2022 související s kontrolovanou dohodou o provedené práci

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za rok 2022 neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 22.6.2022

## **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí: Svazková škola pod Skalkou ze dne 2.2.2022 (včetně Přílohy č. 1). Podíl obce Černolice ve výši Kč 40 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 21.10.2021. Obec Černolice (objednatel), Šťastný asphalt s.r.o., Praha 5, IČ 29127718 (zhotovitel), předmětem smlouvy je rekonstrukce ulic Ke Dvoru a Příčná, celková cena zakázky je Kč 1 785 543,12 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.4.2022, kdy obec kupuje od fyzické osoby pozemek parc. č. 258/6 (ostatní plocha) o výměře 296 m2, v k.ú. Černolice, cena Kč 14 800,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2022.
- Kupní smlouva ze dne 13.4.2022, kdy obec prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 305/79 (ostatní plocha) o výměře 573 m2, v k.ú. Černolice, cena Kč 286 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.1.2022.
- Darovací smlouva ze dne 18.7.2022, kdy fyzické osoby darují obci pozemek parc. č. 325/1 o výměře 128 m2 (ostatní plocha), v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2022.
- Směnná smlouva ze dne 27.5.2022, kdy obec směňuje s fyzickou osobou pozemek parc. č. 264/36 (orná půda) o výměře 669 m2, v k.ú. Černolice, za pozemek parc. č. 330/2 (ostatní plocha) o výměře 181 m2. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2022.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.5.2022, kdy Družstvo EUROSIGNAL, Praha 3, IČ 26461129 daruje obci Černolice peněžní dar ve výši Kč 10 000,00 na zajištění kulturních akcí.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu obecních pozemků ze dne 20.10.2022, kdy obec Černolice pronajímá pozemky (travní porost) parc. č. 299/19 o výměře 5366 m2 a č. 299/15 o výměře 1930 m2 v katastrálním území Černolice, na dobu neurčitou, za účelem chovu ovcí, koz a včel, nájemné ve výši Kč 1,00/rok. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2022.

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

- ke Smlouvě o pronájmu obecních pozemků ze dne 20.10.2022, zveřejněn ve dnech 29.8.2022 - 17.10.2022
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.4.2022, zveřejněn ve dnech 28.1.2022 - 30.3.2022
- ke Směnné smlouvě ze dne 27.5.2022, zveřejněn ve dnech 4.4.2022 - 18.5.2022

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IZ-12-6002120/1 ze dne 24.4.2022. Obec Černolice (povinná), ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, IČ 12542610 (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 517, v k.ú. Černolice, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, jednorázová úhrada ve výši Kč 750,00. Uzavření smlouvy je schváleno zastupitelstvem obce zastupitelstvem obce dne 24.6. 2020.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu obnovy venkova Oblast Technická infrastruktura ze dne 25.4.2022, kdy je obci Černolice poskytnuta investiční dotace na akci Na Krásné vyhlídce - vodovod a kanalizace, ev. č. FRV/VEI/045422/2021, v maximální výši Kč 212 336,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2022. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 4.4.2022, kdy obec Černolice poskytuje SK Černolice neinvestiční dotaci ve výši Kč 80 000,00 na základě žádosti ze dne 4.4.2022, jako příspěvek na celoroční provoz a na zajištění údržby a opravy sportovního areálu a na nákup materiálu, který slouží k jeho údržbě. Termín vyúčtování dotace 15.5.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 4.4.2022.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená dne 30.07.2022 s fyzickou osobou (ev. č. 45) na sjednaný druh jednorázové práce - hudební vystoupení v rámci obecní akce Jam session v rozsahu 4 hodin

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2022, evidenční číslo 33, na nezbytné opravy v obci, péče o zeleň, udržování stání kontejnerů na tříděný odpad

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci rekonstrukce ulic Ke Dvoru a Příčná obsahuje: Zadávací dokumentaci, odmítnutí nabídky od jedné firmy, nabídku firmy a Zápis jednání komise ze dne 19.9.2022. Vybrána byla firma Šťastný asphalt s.r.o., Praha 5, IČ 29127718, která jediná podala nabídku. s firmou byla uzavřena Smlouva o dílo dne 21.10.2021. Cena uvedená ve smlouvě je shodná s cenou uvedenou v nabídce. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.10.2022.

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

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 20.12.2022, čj. 154665/2022/KUSK

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

- č. 22 ze dne 15.12.2021, č. 23 ze dne 26.1.2022, č. 24 ze dne 30.3.2022, č. 25 ze dne 18.5.2022, č. 26 ze dne 22.6.2022, č. 27 ze dne 22.8.2022, č. 1 ze dne 17.10.2022, č. 2 ze dne 23.11.2022, č. 3 ze dne 14.12.2022 a č. 4 ze dne 8.2.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Černolice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospoďarila 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala o Směnné smlouvě ze dne 27.5.2022, dotčené pozemky parc. č. 264/36 a č. 330/2 ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí, tj. dne 7.7.2022, nýbrž až dne 3.10.2022 a o Smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti IZ-12-6002120/1 ze dne 24.4.2022 nebylo účtováno ke dni dílčího přezkoumání vůbec (právní účinky 9.8.2022).

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce dne 20.12.2022 přijalo systémové nápravné opatření, že o smlouvách podléhajících zápisu do katastru nemovitostí bude účtováno vždy v souladu se zákonem, resp. s prováděcími předpisy.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	<b>1,41 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,45 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 774 020,21 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 7 566 520,21, což je 75 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Černolice 28.02.2023



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

dne 28.2.2023 - NEPŘÍTOMNA

.....  
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

dne 28.2.2023 - NEPŘÍTOMNA

.....  
kontrolorka

Bc. Aleš Trojan, MPA

.....  
vedoucí oddělení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Pavel Schmidt, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černolice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavel Schmidt  
starosta obce Černolice

.....  
dne 28.02.2023

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Černolice	Pavel Schmidt