

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_055811/2013/KUSK
Čj.: 000044/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERNOLICE

IČ: 00241113
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 26.3.2014

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:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci obce:

Jiří Michal - starosta
Pavel Schmidt - místostarosta
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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.9.2013 - 19.9.2013

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.9.2013 jako schodkový, v členění na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2013
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2013
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.12.2013

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.9.2013, s vyjádřením s "výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 27.8.2013 - 19.9.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.5., 31.8., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2013

Rozvaha

- k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2013

Hlavní kniha

- k 31.12.2013

Účetní deník

- k 31.12.2013

Kniha došlých faktur

- k 26.12.2013 do č. fa 2013190

Kniha odeslaných faktur

- k 1.4.2013 do č. fa 8202006

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2013058 ze dne 3.5.2013 - č. 2013069 ze dne 2.6.2013, č. 2013178 ze dne 30.11.2013 - č. 2013190 ze dne 26.12.2013
- dle knihy vystavených faktur č. 8202001 ze dne 26.3.2013 - č. 8202006 ze dne 1.4.2013

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 72 ze dne 2.5.2013 - č. 92 ze dne 31.5.2013, č.204 ze dne 4.12.2013 - č. 216 ze dne 31.12.2013
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č. č. 11 ze dne 31.12.2013
- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 6 ze dne 31.5.2013 - č. 7 ze dne 11.6.2013, č. 20 ze dne 16.12.2013 - č. 21 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad

- č. 160006 - č. 160007, č.120072 - č. 120092, č. 1300001, č. 120204 - č. 120216, č. 160020 - č.160021,

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc květen a prosinec č. P 13200146 ze dne 13.5.2013 - č. P 13000059 ze dne 29.5.2013, č. P 13000103 ze dne 4.12.2013 - č. P 13000105 ze dne 20.12.2013, č. V 13000029 ze dne 3.5.2013 - č. V 13000037 ze dne 29.5.2013, č. V 13000079 ze dne 4.12.2013 - č. V 13000084 ze dne 23.12.2013

Evidence poplatků

- vedena v PC - Excel

Evidence pohledávek

- vedena v PC Triada

Evidence závazků

- vedena v PC Triada

Evidence majetku

- vedena v PC Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2013 ze dne 12.12.2013
- protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2013
- inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2013
- výpis z katastru nemovitostí k 13.1.2014
- inventarizační zpráva ze dne 30.1.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty za měsíc říjen, listopad a prosinec 2013

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2012 schválena zastupitelstvem obce dne 18.9.2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 4.6.2013. Obec Černolice jako objednatel, p. V.B. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zajištění opravy vodního díla "Hořejší rybník", po mimořádné situaci. Cena díla činí 350.000,00 Kč s DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.1.2013. Obec Černolice jako prodávající, pí V.E a p. V.E. jako kupující. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 221/20 o výměře 318 m² a 559 o výměře 51 m² v k.ú. Černolice. Kupní cena činí 70.650,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2012.
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2013. Obec Černolice jako prodávající, pí N.R. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 221/44 o výměře 179 m² v k.ú. Černolice. Kupní cena činí 80.550,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2013.

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací, č. 1042/KHT/2013, ze dne 1.7.2013. Středočeský kraj poskytuje obci Černolice finanční dar ve výši 160.000,00 Kč. Určeno k náhradě škod po povodních v červnu 2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.1.2013 - zveřejněn ve dnech 18.6. 2012 - 9.7. 2012,
- ke Kupní smlouvě ze dne 25.9.2013 - zveřejněn ve dnech 12.6. 2012 - 9.8. 2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace, č. 2025/KHT/2013, ze dne 7.10.2013. Středočeský

kraj poskytuje obci Černolice částku 376.000,00 Kč, v souvislosti s povodněmi v červnu 2013.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 9.4.2013 s p. J.S. na údržbu v obci - sjednáno v rozsahu do 300 hodin ročně, za odměnu 2.000,00 Kč měsíčně,
- uzavřená dne 25.9.2013 s p. M.O. na údržbu v obci - sjednáno v rozsahu do 300 hodin ročně, za odměnu 100,00 Kč za hodinu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 22 ze dne 31.1.2013, č. 23 ze dne 17.4.2013, č. 24 ze dne 10.7.2013, č. 1 (od zvolení nového starosty) ze dne 19.8.2013, č. 2 ze dne 18.9.2013, č. 3 ze dne 30.10.2013, č. 4 ze dne 11.12.2013 - nekontrolováno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Černolice, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnňou, nájemní 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.

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**

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Byl projednán až dne 18.9.2013.

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

§ 4 odst. 7 neboť:

Při schvalování rozpočtu na rok 2013 nebylo uvedeno z čeho bude kryt vzniklý schodek.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla vůbec podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Rozpočtový výhled obec sestavila a schválila na rok 2013 - 2015.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při sestavování rozpočtu na rok 2012 územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že při sestavování rozpočtu na rok 2013 územní celek vycházel ze sestaveného rozpočtového výhledu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2013 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 schvalování rozpočtu na rok 2013 nebylo uvedeno z čeho bude kryt vzniklý schodek.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Nebyla vůbec podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Byl projednán až dne 18.9.2013.

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	20,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

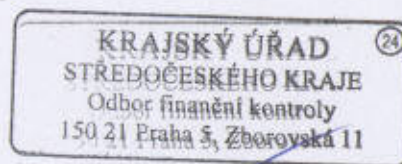
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

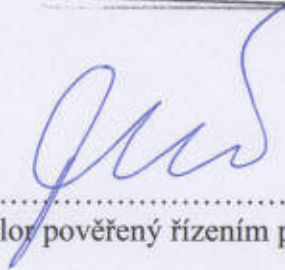
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 100 000,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Černolice 26.3.2014

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

Jiří Michal
starosta obce Černolice


.....
dne 26.3.2014



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	Jiří Michal