

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_069586/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Čj.: 001547/2012/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ČERNOLICE

IČ: 00241113

za rok 2011

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 22.2.2012

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:
- kontrolor:

Helena Lišková  
PhDr. Ladislav Tomášek

#### Zástupci obce:

Jiří Michal - 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. 2011.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2011
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2011
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2011
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2011
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2011
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2011

### **Závěrečný účet**

- za rok 2010 schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2011 s vyjádřením "s výhradou" společně se zprávou o přezkoumání hospodaření obce
- zveřejněn dne 1.6.2011, sejmuto 17.6.2011, rovněž elektronicky

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněno dne 14.3.2011, sejmuto dne 31.3.2011, rovněž elektronicky

### **Rozpočtový výhled**

- schválen na rok 2009 - rok 2011

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2011 schváleny zastupitelstvem obce dne 1.12.2010

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 30.3.2011 jako schodkový, v paragrafovém členění

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 178 ze dne 1.11.2011 - č. 216 ze dne 31.12.2011
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č. 12 ze dne 31.12.2011

### **Evidence závazků**

- vedena v PC TRIADA

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 2011135 ze dne 1.11.2011 - č. 2011168 ze dne 29.12.2011
- dle knihy vystavených faktur č. 8201004 ze dne 6.9.2012 - č. 8201007 ze dne 22.12.2011

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 290178 ze dne 1.11.2011 - č. 290216 ze dne 31.12.2011

### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce č. V11000083 ze dne 31.10.2011 - č. V11000097 ze dne 22.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- předložen na rok 2011

### **Účetnictví ostatní**

- obec vlastní platební kartu Komerční banky k základnímu běžnému účtu- Visa Elektron na jméno J. M. Obec Černolice. Výše výběru neomezena. / Karta používána na doplnění pokladní hotovosti a k drobným nákupům./
- finanční vypořádání zasláno datovou zprávou KÚ dne 15.2.2011

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2011

### **Evidence pohledávek**

- vedena v PC - TRIADA

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice za měsíc říjen, listopad, prosinec 2011 - uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty

### **Hlavní kniha**

- předložena k 31.12.2011

### **Účetní deník**

- předložen k 31.12.2011

### **Kniha došlých faktur**

- k 29.12.2011 do č. fa 2011168

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

- k 31.3., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.12.2011

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2011

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2011

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 22.12.2011 do č. fa 8201007

### **Evidence poplatků**

- vedena v PC - Excel

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

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2011, včetně plánu inventur

### **Evidence majetku**

- vedena v PC - TRIADA

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2011 uzavřená s p. P.K. na údržbu zahrady u obecního úřadu a přístupových komunikacích. Sjednáno od 1.1.2011 do 31.12.2011, v rozsahu 20 hodin měsíčně, za odměnu 1.500,00 Kč měsíčně.
- ze dne 11.1.2011 uzavřená s M.K. na údržbu a správu počítačové sítě. Sjednáno od 11.1.2011 do 31.12.2011, v rozsahu do 150 hodin za rok, za odměnu 3.000,00 Kč měsíčně.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 5.1.2011. Obec Černolice jako objednatel, Sigmin, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování dokumentace k podání žádosti o získání dotace z programu SFROM v roce 2011.

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

- záměr prodat pozemek p.p.č. 220/10 o výměře 68 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice, zveřejněn dne 11.4.2011, sejmuto dne 2.5.2011
- záměr prodat pozemek p.p.č. 36/4 o výměře 54 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice, zveřejněn dne 1.2.2011, sejmuto dne 22.2.2011
- záměr prodat pozemky p.p.č. 318/1 o výměře 297 m<sup>2</sup> a p.p.č. 318/2 o výměře 65 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice, zveřejněn dne 1.2.2011, sejmuto dne 22.2.2011
- záměr směniti pozemky p.p.č. 82/33 o výměře 24 m<sup>2</sup> a p.p.č. 82/42 o výměře 58 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice, zveřejněn dne 5.6.2008, sejmuto dne 25.6.2008

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.4.2011. Obec Černolice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 282/7 a p.p.č. 282/18 v k.ú. Černolice. Zřízeno za úplatu.

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 31.5.2011. Obec Černolice jako strana oprávněná, pí H.V. jako strana povinná. Předmětem smlouvy je právo uložení splaškové kanalizace na pozemku p.p.č. 261/12 v k.ú. Černolice. Zřízeno bezúplatně.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.5.2011. Obec jako prodávající, manželé V.P. a J.P. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 220/10 o výměře 68 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2011.
- Kupní smlouva ze dne 27.4.2011. Obec jako prodávající, p. L.S. a pí V.S. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 36/4o výměře 54 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 3.3.2011.
- Kupní smlouva ze dne 8.4.2011. Obec jako prodávající, p. O.J. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.p.č. 318/1 o výměře 297 m<sup>2</sup> a p.p.č. 318/2 o výměře 65 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Schváleno zastupitelstvem obce dne 3.3.2011.
- Směnná smlouva ze dne 19.1.2011, ve které obec Černolice směňuje původně vlastněné pozemky p.p.č. 82/33 o výměře 24 m<sup>2</sup> a p.p.č. 82/42 o výměře 58 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice za nově nabitý pozemek
- 82/43 o výměře 82 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice od p. J.P. Schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2008.

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.11.2011. Ministerstvo zemědělství ČR jako poskytovatel dotace na akci " Rekonstrukce vodojemu na pozemku par. č. 56/1 a par.č. 381" Identifikační číslo 129D182003221.Realizace stanovená poskytovatelem do 31.12.2012. Ve výši 3.008.000,00 Kč

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 22.11.2011. Obec Černolice jako dárce, SK Černolice kopaná jako příjemce. Předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši 50.000,- Kč.
- Darovací smlouva ze dne 21.11.201. Obec Černolice jako dárce, Čertíci MC z Černolic OS jako příjemce. Předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši 10.000,- Kč.

#### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol č. 281/11/229 o kontrole pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění provedené dne 16.3.2011.

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

- zaslána na KÚ dne 13.7.2011

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice obce Černolice k podrozvahovým účtům, s účinností od 1.1.2011.
- Vnitřní směrnice obce Černolice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 29.11.2011.

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

- č. 1 ze dne 13.1.2011 - č. 13 ze dne 27.12.2011, 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 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 ručitélského 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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**

#### **§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronická úřední deska).

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření spočívajícího ve zřízení nové webové stránky obce včetně elektronické úřední desky a zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2010*

#### **§ 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.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že rozpočet na rok 2011 schválila jako schodkový.*

- **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

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že přeúčtovala dřevní hmotu opravným o účetního dokladem č. 920003 ze dne 31.3.2011*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2011 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

(§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                  | 3,30 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 4,84 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,09 % |

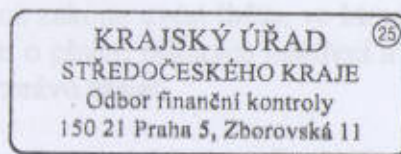
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0 Kč.

Černolice 22.2.2012

Podpisy kontrolorů:



Helena Lišková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

### 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. Jiří Michal, starosta obce.

Jiří Michal  
starosta obce Černolice



.....  
dne 22.2.2012

### **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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Černolice	Jiří Michal