

SpZn: SZ_024153/2019/KUSK
Čj.: 000202/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERNOLICE

IČ: 00241113

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 11.05.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Černolice
Hlavní 64
252 10 Mníšek pod Brdy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci obce:

Pavel Schmidt – starosta
Jitka Ponáhlá - pokladní
Dana Tvrdoňová - hlavní 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 11.05.2020 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 25.11.2018 - 13.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako schodkový, schodek hrazen z přebytku hospodaření z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2019, zveřejněno dne 19.9.2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2019, zveřejněno dne 8.11.2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněno dne 13.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 21.5.2019 - 20.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2019 ze dne 20.2.2020

Rozvaha

- sestaven k 31.12.2019 ze dne 20.2.2020

Příloha rozvahy

- sestaven k 31.12.2019 ze dne 20.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 22.12.2019 do č. faktury 20190224

Kniha odeslaných faktur

- k 21.8.2019 do č. faktury 1900004

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 20190084 ze dne 2.6.2019 - č. 20190102 ze dne 19.6.2019, č. 20190206 ze dne 1.12.2019 - č. 20190220 ze dne 18.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 1900001 ze dne 28.2.2019 - č. 1900003 ze dne 21.8.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 97 ze dne 3.6.2019 - č. 115 ze dne 30.6.2019, č. 204 ze dne 2.12.2019 - č. 220 ze dne 31.12.2019
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č.2 ze dne 31.3.2019
- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 11 ze dne 31.5.2019, č. 22 ze dne 5.11.2019 - č. 25 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 35-1241861527/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 30.6.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 190097 - č. 190115, č. 190204 - č. 190220

- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 160005 - č. 160011, č. 160022 - č. 160025
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 296002 ze dne 19.6.2019

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc červen a prosinec
- č. P 1900148 ze dne 5.6.2019 - č.P 19200219 ze dne 18.12.2019, č. V 19200132 ze dne 3.12.2019 - č. V19200147 ze dne 20.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle místních poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Černolice k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 9.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví pro obec Černolice a k.ú. Černolice, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1.2020.

Mzdová agenda

- výplatnice za období 02 - 10/2012 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce a Dohodu o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 04/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 19.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.7.2019. Obec Černolice jako objednatel, WALCO CZ, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem Smlouvy je "Rekonstrukce a revitalizace lokality Jezírko. Cena díla činí Kč 1,560.486,00 s DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 8.7.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.10.2019. Obec Černolice prodává fyzické osobě pozemky p.č. 257/38 o výměře 35 m² a p.č. 313/15 o výměře 23 m² v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 22.1.2019. Obec Černolice kupuje od fyzických osob pozemek p.č. 131/2 o výměře 141 m² v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2018.
- Směnná smlouva ze dne 11.7.2019. Obec Černolice směňuje s fyzickou osobou pozemky p.č. 317/3 a 317/5 za pozemek p.č. 122/4. Bez vzájemných nároků. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.9.2019. obec Černolice daruje OSH Praha - západ finanční dar ve výši Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.8.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.10.2019 - zveřejněn ve dnech 6.9.2018 - 26.9.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.8.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Černolice dotaci ve výši Kč 1,000.000,00. Určeno na Rekonstrukci a revitalizaci lokality Jezírko. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.2.2019. Obec Černolice poskytuje SK Černolice, z.s. dotaci ve výši Kč 80.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 11.2.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 29.9.2019 s pí D.H. na úklid kanceláří a společných prostor OÚ - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu 20 hodin týdně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2019 s p. J.D. na opravy v obci, péči o zeleň, udržování stání kontejnerů na tříděné odpady - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 2.1.2019 s p. P.B. na úklid v obci - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 30.7.2019 s pí J.V. na úklid obecního parku - sjednáno do 31.8.2019, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Rekonstrukce a revitalizace lokality Jezírko". Výzva zveřejněna ve dnech 29.5.2019 - 19.6.2019. Předložen zápis z jednání komise ze dne 19.6.2019. hodnoceny 4 nabídky, vybrána firma WALCO CZ, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 1,560.486,00. Dne 3.7.2019 uzavřena s vybranou firmou Smlouva o dílo. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 8.7.2019.

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

- zaslána na KÚSK dne 20.6.2019

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- nápravná opatření schválena usnesením zastupitelstva obce dne 19.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2 ze dne 12.12.2018 (rozpočet), č. 3 ze dne 30.1.2019, č. 4 ze dne 13.3.2019, č. 5 ze dne 19.6.2019 (závěrečný účet), č. 6 ze dne 21.8.2019, č. 7 ze dne 18.9.2019, č. 8 ze dne 6.11.2019, č. 9 ze dne 11.12.2019

V kontrolovaném období obec Černolice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospondařila 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 ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, 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:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele do 15 dní od uzavření Smlouvy o dílo s firmou Aquaconsult, s.r.o. ze dne ze dne 1.3.2018 (stavební práce "Vodovod Všenorská", cena díla Kč 2,772.765 bez DPH - smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 5.2.2019.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2019 neopakuje. Kontrolováno na Smlouvě o dílo ze dne 3.7.2019. Obec Černolice jako objednatel, WALCO CZ, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem Smlouvy je "Rekonstrukce a revitalizace lokality Jezírko. Cena díla činí Kč 1,560.486,00 s DPH. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 8.7.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2019 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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 29 561,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 235 833,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Černolice 11.05.2020

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a 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. 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 11.05.2020

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty, dále není v části D 1 - D 7 vyznačena výše ocenění a výměra lesních pozemků.