

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 088580/2022/KUSK
Spisová značka: SZ_032114/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího 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 přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Černolice
Hlavní 64
252 10 Mníšek pod Brdy

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová
Ing. Jarmila Štětinová

Obec zastupovali:

Pavel Schmidt - starosta
Jitka Ponáhlá - referentka
Blanka Veselá - účetní

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.

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

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022 ze dne 01.11.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022 ze dne 01.11.2022

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022 ze dne 01.11.2022

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
- 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
- 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
- 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

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
- k příjmovým pokladním dokladům: č. 420145 – č. 420150
- k výdajovým pokladním dokladům: č. 430066, č. 430079 – č. 430090

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a listopad 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 2022
- k příjmovým pokladním dokladům: č. P22200145 ze dne 05.09.2022 – č. P22200150 ze dne 26.09.2022
- 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

Účetnictví ostatní

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

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.

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 udržívat 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 podpurně.

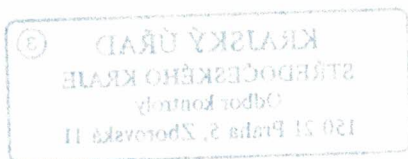
Dohody o pracovní činnosti

- 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

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 a č. 1 ze dne 17.10.2022 - 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 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 peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.



B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Černolice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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).


C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- b) při předchozím dílčím přezkoumání
Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 25.11.2022

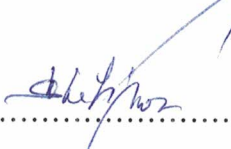
Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová



.....

Ing. Jarmila Štětínová



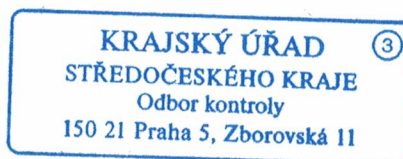
.....



.....

Irena Kovářiková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černolice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan Pavel Schmidt

Pavel Schmidt
starosta obce



.....
dne 25.11.2022

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.