

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_087177/2016/KUSK  
Čj.: 187172/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ČERNOLICE

IČ: 00241113

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2016 bylo zahájeno dne 04.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29. 3. 2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Černolice  
Hlavní 64  
252 10 Mníšek pod Brdy

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**PhDr. Ladislav Tomášek**  
**Irena Kovářiková**  
**Helena Lišková**

#### Zástupci obce:

**Pavel Schmidt** - starosta  
**Jiří Michal** - místostarosta  
**Dana Tvrdoňová** - hlavní účetní  
**Jitka Ponáhlá** – správce rozpočtu

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 29.03.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2016-2019, schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 25.11.2015 - 17.12.2015 na pevné i elektronické úřední desce

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 v členění na paragrafy, jako schodkový - schodek kryt z naspořených prostředků z minulých let

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2016
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2016

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 13.6.2016 - 29.6.2016

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

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 30.9., 31.12.2016 ze dne 27.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2016

### **Hlavní kniha**

- předložena se stavem k 31.12. 2016 na flash discu

### **Účetní deník**

- předložen k 31.12.2016 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 28.12.2016 do č. fa 20160175

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 13.12.2016 do č. fa 8602006

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 20160023 ze dne 2.2.2016 - č. 20160044 ze dne 27.4.2016, č. 20160067 ze dne 1.6.2016 - č. 20160076 ze dne 28.6.2016, č. 20160166 ze dne 5.12.2016 - č. 20160175 ze dne 28.12.2016
- dle knihy vystavených faktur č. 8602004 ze dne 13.12.2016 - č. 8602006 ze dne 13.12.2016

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 50 ze dne 1.4.2016 - č. 67 ze dne 30.4.2016, č. 86 ze dne 1.6.2016 - č. 102 ze dne 30.6.2016, č. 184 ze dne 1.12.2016 - č. 202 ze dne 31.12.2016
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č.3 ze dne 30.6.2016 - č. 6 ze dne 31.12.2016

- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 18.4.2016 - č. 16 ze dne 31.8.2016, č. 22 ze dne 11.11.2016 - č. 25 ze dne 30.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 35-1241861527/0800 vedenému u ČS a.s. č. 12 ze dne 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 - č. 120050 - č. 120067, č. 120086 - č. 120102, č. 120184 - č. 120202
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 - č. 280003 - č. 280006
- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 - č. 160007 - č. 160016, č. 160022 - č. 160025

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc leden - březen, listopad a prosinec

#### **Pokladní doklad**

- Pokladna I. : č. P 16000001 ze dne 1.1.2016 - P 16000032 ze dne 31.3.2016, V 16000085 ze dne 2.11.2016 - V 16000097 ze dne 28.12.2016
- Pokladna II. : č. P 16200001 ze dne 6.1.2016 - P 16200036 ze dne 24.2.2016, V 16200178 ze dne 12.12.2016 - V 1620189 ze dne 28.12.2016

#### **Evidence poplatků**

- vedena v excelových tabulkách dle jednotlivých poplatníků ( za psy a za komunální odpad)

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce Černolice k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 2.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 6.1.2017 pro obec Černolice a k.ú. Černolice (dle prohlášení starosty obce nedošlo od 31.12.2016 do 6.1.2017 k žádnému pohybu na účtu 031) – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30.1.2017

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy neuvolněného starosty a místostarosty za rok 2016

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 29.6.2016

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o provozování vodovodu obce Černolice, ze dne 26.10.2016, mezi obcí Černolice a firmou Aquaconsult, s.r.o. Předmětem smlouvy je provozování vodovodu v obci Černolice, za podmínek stanovených ve Smlouvě (cena stanovena výpočtem kalkulace cen pro vodné a stočné - viz podrobně Příloha Smlouvy). Smlouva uzavřena na základě výsledku výběrového řízení zakázky malého rozsahu schválených zastupitelstvem obce dne 19.10.2016.

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

- Smlouva o prodeji pozemku ze dne 12.9.2016. Obec Černolice prodává Družstvu Eurosignal pozemek p.č. 299/76 o výměře 100 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Kupní cena činí Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2016.
- Kupní smlouva na pozemek ze dne 3.10.2016. Obec Černolice prodává společnosti ČEZ Distribuce, a.s. pozemek p.č. 712 o výměře 6 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Kupní cena činí Kč 7.800,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2016.
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 19.4.2014. Česká republika - Státní pozemkový úřad převádí obci Černolice pozemek p.č. 261/24 v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2015.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 6.12.2016. Obec Černolice jako obdarovaná, AVE CZ odpadové hospodářství, s.r.o. jako dárce. Předmětem smlouvy je finanční částka ve výši Kč 5.000,00.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pronájmu obecní plochy, pro umístění prodejního kiosku, ze dne 17.6.2016. Obec Černolice pronajímá p. F.P. část pozemku p.č. 56/1 o výměře 6 m2 v k.ú. Černolice. Uzavřeno do 19.6.2016.

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 12.9.2016 - zveřejněn ve dnech 1.7.2016 - 18.7.2016

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 1.2.2016. Obec Černolice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 313/9 v k.ú.Černolice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 5.500,00.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst, ze dne 11.1.2016. Obci Černolice je poskytnuta dotace v maximální výši Kč 464.356,00. Určeno na Zhotovení dětského hřiště Černolice. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2015.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Černolice, ze dne 2.5.2016. Obec Černolice poskytuje SK Černolice dotaci ve výši Kč 80.000,00. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2016.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 28.4.2016 s p. B.J., úklid veřejných prostranství a další řemeslné práce, na dobu neurčitou od 2.5.2016

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 26.5.2016 s pí D.H., na knihovnickou činnost a vytvoření knižního fondu obce Černolice, od 30.5.2016 do 31.12.2016, Kč 80,00/hod.
- ze dne 1.7..2016 s p. M.O., údržba obce Černolice, od 1.7.2016 do 31.12.2016, Kč 80,00/hod.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na koncesní smlouvu na "Provozování vodovodu v obci Černolice". Výzva zveřejněna ve dnech 14.9.2016 - 19.10.2016. Předložen Zápis z jednání komise a hodnocení nabídek, ze dne 19.10.2016. Hodnoceny 3 nabídky, komise doporučila vybrat firmu Aquaconsult, s.r.o. Výběr komise schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2016. Dne 26.10.2016 podepsána s vybraným uchazečem Smlouva o provozování vodovodu v obce Černolice. Smluvní cenové podmínky ve Smlouvě a ve výběrovém řízení se shodují. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2016 - Veřejné zakázky malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2016.
- Spisový řád, schválen zastupitelstvem obce dne 7.9.2016.
- Odpisový řád, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016.

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

- zaslána na KÚSK dne 11.7.2016

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 12 ze dne 14.12.2015 (rozpočet), č. 13 ze dne 27.1.2016, č. 14 ze dne 15.2.2016, č. 15 ze dne 9.3.2016, č. 16 ze dne 21.3.2016, č. 17 ze dne 20.4.2016, č. 18 ze dne 25.5.2016, č. 19 ze dne 29.6.2016 ( závěrečný účet), č. 20 ze dne 3.8.2016, č. 21 ze dne 7.9.2016, č. 22 ze dne 19.10.2016, č. 23 ze dne 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol č. 139/2016, ze dne 22.11.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly. Předmětem kontroly bylo plnění podmínek z uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace č. S-8054/REG/2016. Provedl Středočeský kraj.

V kontrolovaném období obec Černolice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospodařila 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice:

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

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

**§ 10d odst. 1,2, neboť:**

Obec nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši Kč 80.000,00 s SK Černolice ze dne 2.5.2016 na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup.

## **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 39 odst. 1, neboť:**

Nebylo doloženo zveřejnění záměru pronajmout pozemek p.č. 305/23 o výměře 658 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice panu D.Č. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 18.2.2015.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již v roce 2016 neopakuje. Kontrolováno např. u Kupní smlouvy ze dne 12.9.2016 (prodej pozemku p.č.299/76 o výměře 100 m<sup>2</sup> společnosti Eurosignal). Záměr vyvěšen ve dnech 1.7.2016 - 18.7.2016.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30 odst. 1, neboť:**

Obec neprovedla průkazným způsobem inventuru účtů 401, 406, 408, 432 k rozvahovému dni, inventurní soupisy těchto účtů nebyly předloženy.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již v roce 2016 neopakuje. Inventarizace za rok 2016 obsahuje rovněž účty 401, 406, 408 a 432. Byly předloženy inventurní soupisy i těchto účtů.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající :**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Obec nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši Kč 80.000,00 s SK Černolice ze dne 2.5.2016 na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

**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	3,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,06 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 851,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 905 004,00 Kč.

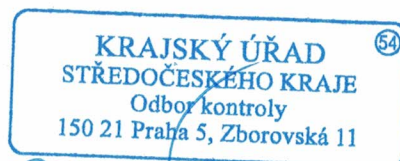
Černolice 29.03.2017

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Irena Kovářiková

Helena Lišková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černolice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Schmidt, starosta obce.

Pavel Schmidt  
starosta obce Černolice

  
.....  
dne 29.03.2017



### **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 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

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