

Čj.: 005190/2021/KUSK
SpZn: SZ_079721/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERNÍNY

IČ: 00236039

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Černíny za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2021
- 06.10.2020

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Černíny
Černíny 44
284 01 Kutná Hora

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jiří Černovský
- kontroloři: Ing. Zdenka Zavřelová (dne 6.10.2020)

Zástupci obce: Ing. Miroslav Kyzour - starosta
Jana Kyzourová Břízová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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,
- 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 26.05.2021 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

- na r. 2020 - 2021 - schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2018, zveřejněn 5.12.2018 (návrh zveřejněn od 19.11. do 5.12.2018)
- na r. 2021 - 2022 - schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 31.12.2019 (návrh zveřejněn od 3.12. do 28.12.2019)
- na r. 2022 - 2023 - schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn 6.1.2021 (návrh zveřejněn od 26.11. do 14.12.2020)

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 3.12. do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, závazné ukazatele dle přílohy k zápisu ze zasedání zastupitelstva - v odvětvovém třídění rozpočtové skladby, nebo ve vybraných případech třídění 000x - zveřejněn dne 2.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2020, zveřejněno 10.2.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, zveřejněno 7.5.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.7.2020, zveřejněno 19.8.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.8.2020, zveřejněno 11.9.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2020, zveřejněno 9.11.2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněno 6.1.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce 20.1.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 14.12.2020, zveřejněno 20.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.6.2020, návrh zveřejněn ve dnech 22.5. - 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 ze dne 6.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 6.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 6.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 6.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2020 ze dne 6.10.2020
- analytická předvaha za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020

Faktura

- dodavatelské faktury č. 2000100060 - 2000100111, 2000100149 - 2000100204, 2000100253 - 2000100290
- odběratelské faktury č. 2000200008 - 2000200016

Bankovní výpis

- č.: 42 - 85, 128 - 193, 232 - 250 k účtu č. 8928161/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č.: 6, 7 k účtu č. 43-9001600287/0100 vedenému u KB a.s. - běžný účet - účet zrušen 13.10.2020
- č.: 10 - 28, 38 - 41 k účtu č. 94-6017161/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č.: 2000500001, 200050004, 2000500009, 2000500014, 2000500020, 2000500023, 2000500026, 2000500027, 2000500031 - 2000500033, 2000500038, 2000500041, 2000500042, 2000500051, 2000500060 - 2000500063

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 06, 09, 12/2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni 6.10.2020 (9:30 hod.) činilo 9.792,00 Kč a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 2070100130 - 2070100163, 2070100277 - 2070100373, 2070100525 - 2070100548, 2070100636 - 2070100691

Evidence poplatků

- místní poplatky (psi, domovní odpad), evidence splátek půjček - k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- přehled mzdových nákladů 04/2020 - 08/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny - uvolněný starosta, uvolněná místostarostka, člen zastupitelstva, předseda výboru za měsíce 04 - 08/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 2.7.2020 o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 16.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 01/VI/2020 ze dne 19.6.2020, předmětem smlouvy "Oprava pomníku padlých ve světových válkách - celkem 5 pomníků", zhotovitel Ing. Tomáš Straka, Kolín, cena díla Kč 402.350,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 14.5.2020 na prodej pozemku p.č. 358/27 o výměře 46 m² v k.ú. Černíny, prodávající obec Černíny, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 7.7.2020 na prodej pozemku p.č. 194/1 o výměře 100 m² v k.ú. Předbořice, prodávající obec Černíny, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 24.2.2020 na nákup pozemku p.č. st.194 se stavbou č.ev. 76, pozemku p.č. 414/2 - vše v k.ú. Černíny, prodávající fyzická osoba, kupující obec Černíny
- Kupní smlouva ze dne 31.10.2020 na prodej pozemku p.č. 493 o výměře 144 m² v k.ú. Zdeslavice u Černín, prodávající obec Černíny, kupující fyzické osoby

- Darovací smlouva ze dne 6.10.2020 na darování části pozemku p.č. 18/1 díl "a" o výměře 9 m² a části pozemku p.č. 891 díl "b" o výměře 41 m² (oba díly sloučeny k pozemku p.č. 1162) v k.ú. Bahno, dárce fyzické osoby, obdarovaný obec Černíny

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.12.2020, poskytnutí daru 5.000,- Kč na tisk knihy Kronika Bahenské školy, dárce fyzická osoba, obdarovaný obec Černíny
- Darovací smlouva ze dne 19.10.2020, poskytnutí daru 5.000,- Kč na tisk knihy Kronika Bahenské školy, dárce DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce, obdarovaný obec Černíny

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.4.2020, kterou obec pronajímá fyzické osobě p.č. 193/4 o výměře 462 m² v k.ú. Předbořice na dobu neurčitou
- Smlouva o podnájmu nemovitého majetku ze dne 31.7.2020, kterou Městské lesy a rybníky Kutná Hora spol. s r.o. pronajímá obci Černíny p.č. 424/1 o výměře 846 m² v k.ú. Černíny na dobu 5 let

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat p.č. 358/27 o výměře 46 m² v k.ú. Černíny - zveřejněn od 11.2. do 27.2.2020
- záměr obce prodat p.č. 194/1 o výměře 100 m² v k.ú. Předbořice - zveřejněn od 12.2. do 13.3.2020
- záměr obce pronajmout p.č. 193/4 o výměře 462 m² v k.ú. Předbořice - zveřejněn od 13.2. do 13.3.2020
- záměr obce prodat p.č. 493 o výměře 144 m² v k.ú. Zdeslavice u Černín - zveřejněn od 6.8. do 24.8.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6025286/VB01 Zbraslavice, Kateřinky ze dne 29.1.2020, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost, evid.č. smlouvy S-6320/ŘDP/2020, neinvestiční dotace ve výši 109.760,- Kč na realizaci akce Restaurování Božích muk u Krasoňovic a u Černín
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 22.10.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura, evid.č. smlouvy S-6319/ŘDP/2020, neinvestiční dotace ve výši 269.240,- Kč na realizaci akce Oprava místní komunikace v části obce Hetlín
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 20.11.2020
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství ČR dne 30.6.2020, id.č. 129D662002830, neinvestiční dotace ve výši 37.100,- Kč na realizaci akce Obnova Smírčího kříže u Zdeslavic u Černín
- Nepřezkoumáváno, použito podpurně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku na zlepšení životních podmínek občanům žijícím trvale v obci Černíny ze dne 27.8.2020 - 30.000,00 Kč na zřízení a užívání domovní čistírny odpadních vod

- Smlouva o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku na zlepšení životních podmínek občanům žijícím trvale v obci Černíny ze dne 11.8.2020, příspěvek 30.000,00 Kč na zřízení a užívání domovní čistírny odpadních vod
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Černíny ze dne 22.6.2020, příjemce Rekreační spolek Vidlák, z.s., 1.000,00 Kč na kulturní a sportovní akce pořádané na hřišti pod hrází
- Vyúčtování dotace ze dne 23.1.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Černíny ze dne 22.6.2020, příjemce Česká hasičská jednota - hasičský sbor Bahno, 1.000,00 Kč na kulturní akci "Rozloučení s prázdninami"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Černíny ze dne 22.6.2020, příjemce Dědina Bahno, z.s., Kč 1.000,00 - na kulturní a sportovní akce pořádané na hřišti pod hrází, žádost ze dne 15.6.2020

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.7.2020 - práce v obecním lese a údržba zeleně - 20 hod. /týden

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.3.2020 - práce v obecních lesích a údržba zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Rekonstrukci pomníků padlých v I. světové válce" - výzva k podání nabídky zaslaná dne 15.5.2020 mailem pěti zájemcům, nabídky pěti uchazečů, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.6.2020, Zpráva z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.6.2020, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16.6.2020 - vybrána nabídka zhotovitele Ing. Tomáše Straky - nejnižší nabídková cena (Kč 402.350,00 bez DPH), cena nabídková je shodná s cenou uvedenou v uzavřené smlouvě o dílo

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019, 29.1.2020, 29.4.2020, 16.6.2020, 30.7.2020, 20.8.2020, 14.10.2020, 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Černíny, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černíny:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 85 písm. a), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí. Jedná se o nabytí části pozemku p.č. 18/1 díl "a" o výměře 9 m² a části pozemku p.č. 891 díl "b" o výměře 41 m² (oba díly sloučeny k pozemku p.č. 1162) v k.ú. Bahno na základě Darovací smlouvy ze dne 6.10.2020, dárce fyzické osoby, obdarovaný obec Černíny.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černíny za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí. Jedná se o nabytí části pozemku p.č. 18/1 díl "a" o výměře 9 m² a části pozemku p.č. 891 díl "b" o výměře 41 m² (oba díly sloučeny k pozemku p.č. 1162) v k.ú. Bahno na základě Darovací smlouvy ze dne 6.10.2020, dárce fyzické osoby, obdarovaný obec Černíny.

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	2,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 437 574,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 78 200,00 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.

Černíny 26.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání
- 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 Černíny o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Miroslav Kyzour, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černíny ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Miroslav Kyzour
starosta obce Černíny

.....
dne 26.05.2021

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Černíny	Ing. Miroslav Kyzour