

Čj.: 085632/2021/KUSK
SpZn: SZ_081272/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERNÍNY

IČ: 00236039

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Černíny za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2022
- 16.09.2021

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: 01.01.2021 - 31.12.2021

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jiří Černovský

Zástupci obce: Ing. Miroslav Kyzour - starosta
Petra Větrovská - místostarostka
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníků 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 26.05.2022 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. 2021 - 2022 - schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 31.12.2019
- návrh střednědobého výhledu na rok 2022 - 2023, zveřejněn 26.11.2020 - 14.12.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn 6.1.2021
- návrh střednědobého výhledu na rok 2023 - 2024, zveřejněn 26.11.2021 - 20.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněn 4.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 26.11.2020 do 14.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 6.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2021, zveřejněno 1.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2021, zveřejněno 8.3.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2021, zveřejněno 16.3.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2021, zveřejněno 14.5.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2021, zveřejněno 28.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2021, zveřejněno 9.8.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021, zveřejněno 1.10.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněno 7.12.2021
- č. 9 - schváleno starostou obce 14.1.2022 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněno 18.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2021 s vyjádřením "s výhradami" a přijetím nápravného opatření, zveřejněn dne 21.6.2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 31.5.2021 - 15.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 ze dne 10.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2021
- analytická předvaha za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 296 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 43 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č. 2100100033 - 2100100064, 2100100110 - 2100100181, 2100100240 - 2100100296
- odběratelské faktury č. 2100200011 - 2100200020, 2100200035 - 2100200043

Bankovní výpis

- č.: 41 - 62, 103 - 166, 224 - 244 k účtu č. 8928161/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č.: 12 - 24, 37 - 41 k účtu č. 94-6017161/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č.: 2100500008, 2100500011, 2100500023, 2100500026, 2100500035, 2100500044, 2100500057, 2100500060, 2100500062, 2100500066, 2100800005

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 08, 12/2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni 16.9.2021 (8:00 hod.) činilo 12.756,- Kč a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 2170100181 - 2170100248, 2170100491 - 2170100538, 2170100661 - 2170100706

Evidence poplatků

- místní poplatky (psi, domovní odpad) k 31.8.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 02 - 08/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, schválených zastupitelstvem obce dne 31.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 02 - 08/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce dne 15.6.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.5.2021 se zhotovitelem Stavitelství - Mutl, s.r.o. Kutná Hora na realizaci díla "Obnova rybníka Holovský, cena díla 3.979.408,- Kč bez DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Smlouva o dílo uzavřená dne 9.11.2021 se zhotovitelem EUROVIA CS, a.s. Praha 4 na realizaci díla "Oprava MK Bahno nad školou a oprava MK Zdeslavice u kapličky délka 103 metrů a křižovatka", cena díla 694.993,- Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 17.8.2021 na směnu pozemku p.č. 279/4 o výměře 28 m2 za pozemek p.č. 2/9 o výměře 220 m2 vše v k.ú. Hetlín, směňující obec Černíny a fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 11.10.2021 na prodej pozemků p.č. 279/6 o výměře 27 m2 a p.č. 279/5 o výměře 34 m2 v k.ú. Černíny, prodávající obec Černíny, kupující fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 24.2.2021 na pronájem pozemků p.č.743 a st. 75 vše v k.ú. Předbořice, pronajímatelé fyzické osoby, nájemce obec Černíny

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej a směnu mj. pozemku p.č. 279/4 o výměře 24 m2 v k.ú. Hetlín, zveřejněný 2.7.2021 - 19.7.2021

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 279/5 o výměře 34 m² a p.č. 279/6 o výměře 27 m² v k.ú. Černíny, zveřejněný 2.7.2021 - 19.7.2021

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce finančních prostředků č. 1/2021 uzavřená dne 12.7.2021 - zápůjčka 100.000,00 Kč na rekonstrukci domu, výměnu stávajícího vytápění za tepelné čerpadlo v rodinném domku Černíny č.p. 11

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026792/VB/02 Černíny, p.č. 358/26 - kNN ze dne 23.7.2021, povinná obec Černíny, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene číslo 7DHM210012 ze dne 1.3.2021, povinný Povodí Labe, státní podnik, oprávněný obec Černíny

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 07651911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 11.2.2021, investiční dotace ve výši 1.287.598,- Kč na realizaci akce "Přiváděcí vodovodní řad pro obec Bahno"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Černíny ze dne 18.6.2021, dotace ve výši 1.000,- Kč, příjemce dotace Rekreační spolek Vidlák, z.s. Černíny
- Smlouva o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku na zlepšení životních podmínek občanům žijícím trvale v obci Černíny ze dne 18.10.2021 - příspěvek ve výši 30.000,- Kč na zřízení a užívání domovní čistírny odpadních vod

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.5.2021 péče o obecní zeleň
- ze dne 29.1.2021 zpracování historie jednotlivých částí obce Černíny

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava MK Bahno nad školou a oprava MK Zdeslavice u kapličky délka 103 metrů a křižovatka" - e-mailem oslovení tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, zastupitelstvo obce dne 1.11.2021 vybralo nabídku s nejnižší nabídkovou cenou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - úprava schválená zastupitelstvem obce dne 26.9.2018

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 28.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 14.12.2020, 27.1.2021, 16.2.2021, 12.3.2021, 27.4.2021, 3.5.2021, 15.6.2021, 22.7.2021, 15.9.2021, 1.11.2021, 24.11.2021, 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Černíny, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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, 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých. 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 15.6.2021 schválilo nabytí uvedených pozemků.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černíny za rok 2021 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	5,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 347 430,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 58 650,00 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 26.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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 26.05.2022

Rozdělovník:

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