

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_043964/2017/KUSK  
Čj.: 000034/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## ČERNOLICE

IČ: 00241113

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2017 bylo zahájeno dne 08.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 09.02.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

#### 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  
Jiřina Šamanová

#### Zástupci obce:

Pavel Schmidt - starosta  
Dana Tvrdoňová - hlavní účetní  
Jana Ponáhlá - pokladní

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
09.02.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

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

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 22.11.2016 - 22.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový, schodek kryt z naspořených prostředků z minulých let

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.4.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2017

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2017, s vyjádřením "s výhradami" - návrh zveřejněn ve dnech 15.5.2017 - 31.5.2017

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

- sestaven k 30.6., 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6., 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6., 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6., 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- předložena se stavem k 31.12.2017 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- předložen se stavem k 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 20.12.2017 do č. faktury 20170173

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 4.12.2017 do č. faktury 8702005

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 20170079 ze dne 1.6.2017 - č. 20170095 ze dne 29.7.2017, č. 20170159 ze dne 1.12.2017 - č. 20170171 ze dne 20.12.2017
- dle knihy vystavených faktur č. 8702001 ze dne 23.3.2017 - č. 8702003 ze dne 18.9.2017

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 89 ze dne 1.6.2017 - č. 106 ze dne 30.6.2017, č. 184 ze dne 1.12.2017 - č. 200 ze dne 31.12.2017
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 12 ze dne 30.9.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 11 ze dne 31.5.2017, č. 12 ze dne 20.6.2017, č. 24 ze dne 30.11.2017 - č. 26 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 35-1241861527/0800 vedenému u ČS a.s. č. 12 ze dne 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 12621111/0100 vedenému u KB a.s. č. 120089 - č. 120106, č. 120184 - č. 120200
- ke spořicímu účtu č. 43-8353060267/0100 vedenému u K.B.a.s. č. 280005, č. 280006
- k běžnému účtu č. 94 - 6416111/0710 vedenému u ČNB č. 160011 - č. 160012, č. 160024 - č. 160026

### **Pokladní kniha (deník)**

- k hlavní pokladně za měsíc červen a prosinec 2017

### **Pokladní doklad**

- k hlavní pokladně za měsíc červen a prosinec 2017
- č. P17000053 ze dne 1.6.2017 - č. P17000062 ze dne 26.6.2017, č. P17000096 ze dne 4.12.2017 - č. P17000103 ze dne 27.12.2017
- č. V17000032 ze dne 2.6.2017 - č. V17000040 ze dne 28.6.2017, č. V17000075 ze dne 4.12.2017 - č. V17000079 ze dne 27.12.2017

### **Evidence poplatků**

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

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Černolice k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 2.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2017, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listů vlastnictví k 11.1.2018 (dle prohlášení starosty obce Černolice, nedošlo v období od 31.12.2017 do 11.1.2018 k pohybu majetku na účtu 031) pro obec Černolice - k.ú. Černolice - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2017

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 30.6.2017

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 3.7.2017. Obec Černolice jako objednatel, Martin Cahák jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Upravení okolí obecního úřadu Černolice. Cena díla činí Kč 117.200,00 a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.12.2017. Obec Černolice prodává pí Z.J. pozemek p.č. 218/17 o výměře 60 m<sup>2</sup> a p.č. 218/18 o výměře 25 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017.
- Kupní smlouva ze dne 8.11.2017. Obec Černolice prodává pí H.V. pozemek p.č. 218/71 o výměře 146 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017.
- Kupní smlouva ze dne 8.11.2017. Obec Černolice prodává pí A.M. pozemek p.č. 13/28 o výměře 77 m<sup>2</sup> v k.ú. Černolice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2017.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 24.7.2017. Obec Černolice pronajímá p. L. J. bytovou jednotku o výměře 69 m<sup>2</sup>, v budově č.p. 182, v k.ú. Černolice. Uzavřeno do 31.7.2018.

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 11.12.2017 a Kupní smlouvě ze dne 8.11.2017 - zveřejněn ve dnech 31.5.2017 - 28.6.2017

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.6.2017 - zveřejněn ve dnech 20.1.2017 - 6.2.2017

#### **Dohody o provedení práce**

- s pí D.H. ze dne 30.9.2017 na období od 1.10. do 31.12.2017, na úklidové práce, v max. rozsahu 300 hodin/rok

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka výběrového řízení zakázky malého rozsahu s názvem "Úprava okolí obecního úřadu Černolice", zejména zbourání drobných staveb, úprava tohoto prostoru, vytvoření tří parkovacích míst a oprava zadního schodiště. Výzva zadána dne 31.5.2017, s termínem podání nabídek do 28.6.2017. Zápis z jednání komise ze dne 28.,6.2017. Z 5 oslovených vybrána firma Martin Cahák. Dne 3.7.2017 uzavřena Smlouva o dílo. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2017 - Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, schválena zastupitelstvem obce dne 22.3.2017.

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

- zaslána na KÚSK dne 5.6.2017

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2016 (rozpočet), č. 24 ze dne 18.1.2017, č. 25 ze dne 22.2.2017, č. 26 ze dne 22.3.2017, č. 27 ze dne 30.5.2017 ( závěrečný účet, účetní závěrka), č. 28 ze dne 28.6.2017, č. 29 ze dne 18.10.2017, č. 30 ze dne 6.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Černolice, 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, 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to u schválení účetní závěrky za rok 2016. Přeučtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 296003 bylo provedeno až dne 30.6.2017. Účetní závěrka za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2017.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2 odst. 2, neboť:**

Obec chybně účtovala nákup laviček ( účetní doklad č. 120095 ze dne 13.6.2017 ) na položku 5139 - Materiál, místo správně na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

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

**§ 12 odst. 2, neboť:**

Rozpočet na rok 2017 nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

## **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. 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 v souladu se zákonem.

### **NENAPRAVENO**

*Obec přijala dne 30.5.2017 usnesením nápravné opatření takto: "Zvýšit kontrolu zveřejňování dokumentů na elektronické úřední desce". Avšak nebyl např. doložen datum zveřejnění Veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 8.4. 2017 s SK Černolice, na částku Kč 80.000,00.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně účtovala nákup laviček ( účetní doklad č. 120095 ze dne 13.6.2017 ) na položku 5139 - Materiál, místo správně na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to u schválení účetní závěrky za rok 2016. Přeučtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 296003 bylo provedeno až dne 30.6.2017. Účetní závěrka za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2017.

### Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočet na rok 2017 nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

### Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

**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	1,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 851,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 752 008,00 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 09.02.2018

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
kontrolorka

Helena Lišková

.....  
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....  
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Schmidt, starosta obce.

Pavel Schmidt  
starosta obce Černolice



.....  
dne 09.02.2018



**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 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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Černolice	Pavel Schmidt

### Upozornění:

- Upozorňujeme, že Střednědobý výhled rozpočtu má obsahovat souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.
  
- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
  
- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termín zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

**Praha:** 23.2.2018  
**Číslo jednací** 026286/2018/KUSK  
**Spisová značka:** SZ\_043964/2017/KUSK  
**Vyřizuje:** PhDr. Tomášek I. 578  
**Značka:** OKO/TOM

Obec Černolice  
k rukám starosty obce  
Hlavní 64  
252 10 Mníšek pod Brdy

## **Písemné závěry**

z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černolice ze dne 9.2.2018.

Vážený pane starosto,

k Vašemu dopisu č.j. 137/2018 OÚ ze dne 12.2.2018, doručenému Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 13.2.2018 pod. č.j. 023376/2018/KUSK, sdělujeme ve smyslu ust. § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, následující:

## **Námítka uvedená ve výše uvedeném stanovisku:**

„V bodu C), odst. b) citované Zprávy se uvádí: NENAPRAVENO s tím, že je vytýkáno neuvedení data zveřejnění Veřejnoprávní smlouvy s SK Černolice na webových stránkách obce.

V § 10d zákona č. 250/2000 Sb., se však uvádí pouze. Poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.....Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

V zákoně však není nikterak dáno, že u takto dlouhodobě vyvěšené smlouvy musí být uvedeno datum vyvěšení – to automaticky vyplývá z data podepsání smlouvy.

Naše Veřejnoprávní smlouvy byly vyvěšeny přesně dle dikce zákona. Pouze u nich nebylo uvedeno datum zveřejnění, což ovšem není zákonem požadováno.

Na základě upozornění, že pro přehlednost by bylo vhodné datum uvést, jsme ho doplnili. Nicméně trváme na tom, že zákon porušen nebyl a výtku odmítáme“.

**Vyjádření přezkoumávajícího orgánu:**

Po opětovném rozboru kontrolních zjištění a s přihlédnutím k dikci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, resp. § 26 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, Vaší námitku **uznáváme a chyba je nově považována za napravenou.**

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černolice za rok 2017 se mění takto:**

Na straně 6 zprávy, v bodě C, písm. b) se mění text takto:

**NAPRAVENO**

*Obec dodatečně zveřejnila veřejnoprávní smlouvu uzavřenou v roce 2016 a přijala systémové nápravné opatření: „Zvýšit kontrolu zveřejňování dokumentů na elektronické úřední desce“. Upozorňujeme však, že v souladu s ust. § 10 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., musí být uzavřená veřejnoprávní smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup prokazatelně na úřední desce, nikoliv v jiné sekci webových stránek obce.*

Na straně 7 zprávy se vypouští text: Byly zjištěny nedostatky spočívající v C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky. Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

Prověření námitek bylo provedeno dne 23.2.2018 v sídle obce Černolice kontrolory, kteří provedli přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Tímto považujeme Vámi podané připomínky za vypořádané.

V Černolicích 23.2.2018.



PhDr. Ladislav Tomášek  
kontrolor pověřený řízením  
přezkoumání hospodaření za rok 2017



# Obec Černolice

Hlavní 64, 252 10 Černolice

VÁŠ DOPIS ZN.:

ZE DNE:

NAŠE ZN.: č.j.137/2018 OÚ

ADRESÁT: Krajský úřad Stč. kraje

Odbor kontroly

Zborovská 11, Praha 5

Kontrolor pověřený přezkoumáním

VYŘIZUJE:

TEL.:

257 711 372

E-MAIL:

podatelna@cernolice.net

DATUM:

12. 2. 2018

**Věc:** Písemné stanovisko k přezkoumání hospodaření obce za rok 2017

Dobrý den.

Zasíláme Vám své stanovisko k přezkoumání hospodaření naší obce za rok 2017, které proběhlo v naší obci dne 9. 2. 2018 pod č.j.34/2018/KUSK

V bodu C) odst. b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky se uvádí: NENAPRAVENO s tím, že je nám vytknuto neuvedení data zveřejnění Veřejnoprávní smlouvy s SK Černolice na webových stránkách obce.

V §10d zákona 250/2000 se však uvádí pouze: Poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. ....Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

V zákoně však není nikterak dáno, že u takto dlouhodobě vyvěšené smlouvy musí být uvedeno datum vyvěšení – to automaticky vyplývá z data podepsání smlouvy.

Naše Veřejnoprávní smlouvy byly vyvěšeny přesně dle dikce zákona. Pouze u nich nebylo uvedeno datum zveřejnění, což ovšem není zákonem požadováno.

Na základě upozornění, že pro přehlednost by bylo vhodné datum uvést, jsme ho doplnili.

Nicméně trváme na tom, že zákon porušen nebyl a výtku odmítáme.

S pozdravem,

Pavel Schmidt  
starosta obce Černolice  
602 600 068