

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **BERNARDOV**

IČ: 00640301  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 07.05.2019

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Bernardov  
Bernardov 13  
284 01 Kutná Hora 1

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**

**Zástupci obce:**

**Lubomír Koudelka - starosta**  
**Hana Izajová - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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.

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 07.05.2019 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 rok 2018 - 2020 schválený v zastupitelstvu obce 15.12.2016, zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2020, zveřejněný v termínu 29.11.2017 - 31.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce 18.12.2017, zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018 zveřejněný v termínu 3.12.2017 - 19.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 18.12.2017
- zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 20.2.2018
  - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 12.6.2018
  - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 30.8.2018
  - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 19.12.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky bez uvedení data zveřejnění

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce 12.6.2018 bez vyjádření
- návrh závěrečného účtu za rok 2017, zveřejněný v termínu 3.5.2018 - 19.5.2018
- schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

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

- k 31.12.2018 ze dne 22.1.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Rozvaha**

- k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2018

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 14.2.2019

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 1800100025 - 1800100076
- odběratelská č.: 1800200001

### **Bankovní výpis**

- č.: 13 - 19, 35 - 55 běžnému účtu KB a.s. 15327161/0100
- č.: 1 - 12 bankovního účtu ČNB 94-6519161/0710

### **Účetní doklad**

- č. 1800500001 - 1800500011, 1800500031 - 1800500040, 1800500055

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 05, 06, 11, 12/2018

### **Pokladní doklad**

- č.: 1870100072 - 1870100091, 1870100137 - 1870100167

### **Evidence poplatků**

- za komunální odpad a za psy rok k 31.12.2018

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 10, 11, 12/2018 - dohody o provedení práce, odměny zastupitelů

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené v zastupitelstvu obce 10.11.2014 a 1.11.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 10, 11, 12/2018

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2017 schválené zastupitelstvem obce 12.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 9.4.2018 na prodej pozemku p.č. 1124/27 o výměře 70 m2 (oddělený z pozemku p.č. 1124/4) v k.ú. Bernardov, prodávající obec Bernardov, kupující fyzická osoba

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

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1124/4 o výměře 70 m2 v k.ú. Bernardov, zveřejněný 28.12.2017 - 13.1.2018

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 23.5.2018 - pověřenec GDPR

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2018 - uklízečka
- ze dne 1.1.2018 - hospodářka

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

- ze dne 26.6.2018

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

- konaného dne 18.12.2017, 20.2.2018, 30.3.2018, 12.6.2018, 30.8.2018, 1.11.2018, 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bernardov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 Bernardov:

**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:**

Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1124/4 (Kupní smlouva ze dne 9.4.2018) byl zveřejněn 28.12.2017 - 13.1.2018, prodej pozemku přitom zastupitelstvo obce schválilo již 18.12.2017.

▪ **§ 84 odst. 2 písm. l), neboť:**

Zastupitelstvo obce nezvolilo členy finančního výboru a kontrolního výboru. Na ustavujícím zasedání 1.11.2018 zvolilo zastupitelstvo obce předsedy finančního a kontrolního výboru, ale na žádném následujícím zasedání zastupitelstva nebyly finanční a kontrolní výbor doplněny na minimální počet tří členů.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 77 odst. 1, neboť:**

Neuvolněnému místostarostovi obce, který nebyl po volbách opětovně zvolen do funkce starosty nebo místostarosty, nebylo poskytnuto odchodné.

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

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce 12.6.2018 usnesením č. 250 schválilo závěrečný účet za rok 2017 a usnesením č. 251 schválilo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 s výhradou a přijetím nápravného opatření.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **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**  
**§ 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Po zasedání zastupitelstva obce 4.9.2017 se další zasedání zastupitelstva obce konalo až 18.12.2017.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, v roce 2018 se nedostatek neopakuje.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2018 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.)

- Zastupitelstvo obce nezvolilo členy finančního výboru a kontrolního výboru.
- Projednání závěrečného účtu za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Neuvolněnému místostarostovi obce, který nebyl po volbách opětovně zvolen do funkce starosty nebo místostarosty, nebylo poskytnuto odchodné.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

#### **C4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1124/4 (Kupní smlouva ze dne 9.4.2018) byl zveřejněn 28.12.2017 - 13.1.2018, prodej pozemku přitom zastupitelstvo obce schválilo již 18.12.2017.

**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	<b>0,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>22,18 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

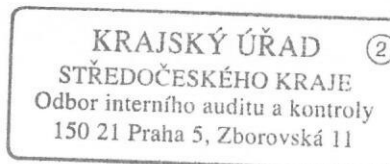
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 082 200,00 Kč.

**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.

Bernardov 07.05.2019

Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....  
kontrolor

**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

- 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 Bernardov o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Lubomír Koudelka, starosta obce.

Lubomír Koudelka  
starosta obce Bernardov

.....  
dne 07.05.2019  
Obec Bernardov  
284 01 Kutná Hora 1

**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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Bernardov	Lubomír Koudelka

**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.
- Upozorňujeme na nutnost včasného a důsledného vymáhání pohledávek obce za místní poplatek za tuhý komunální odpad.
- Vzhledem k zákonné povinnosti obce zveřejnit dokumenty schválený rozpočet, schválený střednědobý výhled, schválená rozpočtová opatření a schválený závěrečný účet do 30 dnů od jejich schválení v zastupitelstvu důrazně upozorňujeme na nutnost označit tyto dokumenty datem zveřejnění.