

SpZn: SZ_065621/2017/KUSK
Čj.: 089562/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BERNARDOV

IČ: 00640301

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2017 bylo zahájeno dne 13.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 01.03.2018

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:

Bernardov
Bernardov 13
284 01 Kutná Hora 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Milan Rohlíček - místostarosta

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: 01.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2019 schválený v zastupitelstvu obce 11.12.2015, nezveřejněn
- na rok 2018 - 2020 schválený v zastupitelstvu obce 15.12.2016, nezveřejněn
- 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 2017 zveřejněný v termínu 29.11.2016 - 15.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 15.12.2016
- nedoloženo zveřejnění schváleného rozpočtu v zákonem stanoveném termínu

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 15.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 16.5.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 8.6.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 4.9.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 18.12.2017
- nebylo doloženo zveřejnění rozpočtových opatření v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění (nejpozději do 30 dnů po schválení zastupitelstvem obce a po dobu platnosti rozpočtu)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce 8.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2016, zveřejněný v termínu 24.5.2017 - 8.6.2017
- schválený závěrečný účet za rok 2016 nezveřejněn

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017 ze dne 18.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Rozvaha

- k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 13.2.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017 ze dne 18.1.2018

Faktura

- dodavatelská č.: 1700100033 - 1700100085

Bankovní výpis

- č.: 10 - 17, 45 - 57, 1/2018 běžnému účtu KB a.s. 15327161/0100
- č.: 3 - 12 bankovního účtu ČNB 94-6519161/0710

Účetní doklad

- č. 1700500001 - 1700500003, 1700500012, 1700500022, 1700500029 - 1700500035

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 04, 09 - 12/2017

Pokladní doklad

- č.: 1770100023 - 1770100062, 1770100093 - 1770100138

Evidence poplatků

- za komunální odpad a za psy rok k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01 - 03, 09, 12/2017 - dohody o provedení práce, odměny zastupitelů

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené v zastupitelstvu obce 10.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01 - 03, 09, 12/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 8.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 pomocný dělník při úklidu hasičárny
- ze dne 1.1.2017 úklid obecního úřadu včetně všech jeho příslušenství
- ze dne 1.3.2017 hlasatel místního rozhlasu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 15.12.2016, 6.3.2017, 15.3.2017, 10.4.2017, 16.5.2017, 8.6.2017, 4.9.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bernardov, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 ručitého 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**
§ 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2017 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 se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Po zasedání zastupitelstva obce 4.9.2017 se další zasedání zastupitelstva obce konalo až 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 623 300,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

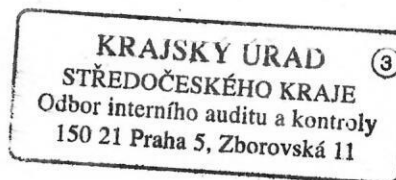
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bernardov 01.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
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 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 Milan Rohlíček, místostarosta obce.

Obec Bernardov

284 01 Kutná Hora 1

Milan Rohlíček
místostarosta obce Bernardov

.....
dne 01.03.2018

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 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 územnímu 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 Bernardov	Milan Rohlíček

Upozornění:

- **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 elektronicky 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.
- **Upozornění pro účetní obce** na dodržování účtování k datu uskutečnění účetního případu (proučtování daně z příjmů právnických osob za obec, účtování prodeje pozemků).
- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - neexistence směrnice k jejich zadávání - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.