

SpZn: SZ_067013/2019/KUSK
Čj.: 002816/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BERNARDOV

IČ: 00640301

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2019 bylo zahájeno dne 09.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31.01.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bernardov
Bernardov 13
284 01 Kutná Hora I

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Mgr. Jan Pavel - starosta
Libuše Loužilová - místostarostka
Mgr. Nikola Sobkěvičová – místostarostka
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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 31.01.2020 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

- 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 2019 zveřejněný v termínu 2.12.2018 - 7.2.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 19.12.2018, příjmy ve výši 2.351.000,- Kč, výdaje 1.832.072,- Kč, rezerva 519.428,- Kč
- zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 18.4.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 25.7.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 11.11.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 16.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 11.11.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2018, zveřejněný v termínu 7.5.2019 - 22.5.2019 (poté zveřejněn v archivu úřední desky)
- schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019 ze dne 10.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019 ze dne 10.1.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019 ze dne 10.1.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019 ze dne 10.1.2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 10.1.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2019

Faktura

- dodavatelská č.: 1900100001 - 1900100071
- odběratelská č.: 1900200001

Bankovní výpis

- č.: 23 - 35, 43 - 57 běžnému účtu KB a.s. 15327161/0100
- č.: 1 - 12 bankovního účtu ČNB 94-6519161/0710

Účetní doklad

- č. 1900500001 - 1900500011, 1900500025 - 1900500047

Pokladní kniha (deník)

- za období 02, 06 - 09, 12/2019

Pokladní doklad

- č.: 1970100005 - 1970100014, 1970100089 - 1970100113, 1970100133 - 1970100144

Evidence poplatků

- místní poplatek za svoz komunálního odpadu 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"
- přehled vyřazeného majetku

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 10, 11, 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené v zastupitelstvu obce 1.11.2018 a 14.10.2019
- Měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 10, 11, 12/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018 schválené zastupitelstvem obce 11.11.2019

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

- Kupní smlouva č. D994180489 ze dne 14.3.2019 na prodej pozemku p.č. 1131/9 o výměře 30 m² (oddělený z pozemku p.č. 1131/3) v k.ú. Bernardov, prodávající obec Bernardov, kupující Povodí Labe, státní podnik

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1131/3 o výměře 30 m² v k.ú. Bernardov, zveřejněný 3.12.2018 - 19.12.2018 úřední desce, zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup nebylo doloženo

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6006836/VB/8, Bernardov, Farma, obnova sítě nn - knn, nn, dem.nn uzavřená dne 30.4.2019, povinná obec Bernardov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2018 hospodářka
- ze dne 1.4.2019 pracovník údržby zeleně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce 15.1.2020, účinná od 1.1.2020

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 3.12.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 19.12.2018, 28.2.2019, 18.4.2019, 25.7.2019, 14.10.2019, 11.11.2019, 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bernardov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 11.11.2019, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až 3.12.2019.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce ze dne 21.11.2019 na prodej části pozemku p.č. 1131/3 o výměře 30 m² v k.ú. Bernardov nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce. Dne 14.3.2019 byla uzavřena kupní smlouva na uvedený pozemek, prodávající obec Bernardov, kupující Povodí Labe, státní podnik.

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**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. 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.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření.

§ 84 odst. 2 písm. I), neboť:

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

NAPRAVENO

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva 14.10.2019

- **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.

NAPRAVENO

Odchodné bylo vyplaceno ve mzdách za období květen 2019.

- **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.

NAPRAVENO

Projednání závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo uzavřeno v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2019 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.)

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce ze dne 21.11.2019 na prodej části pozemku p.č. 1131/3 o výměře 30 m² v k.ú. Bernardov nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce. Dne 14.3.2019 byla uzavřena kupní smlouva na uvedený pozemek, prodávající obec Bernardov, kupující Povodí Labe, státní podnik.

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

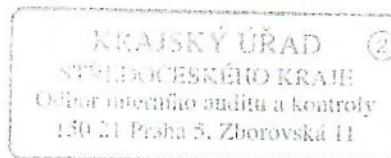
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 541 100,00 Kč.

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 31.01.2020

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Jan Pavel, starosta obce.

Mgr. Jan Pavel
starosta obce Bernardov



.....
dne 31.01.2020

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.

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 Bernardov	Mgr. Jan Pavel

Upozornění:

- Upozorňujeme na nutnost potvrzení podpisovým záznamem příjemce hotovosti na výdajových pokladních dokladech.
- 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 obce. Důrazně upozorňujeme na nutnost označit tyto dokumenty datem zveřejnění.
- Upozorňujeme na nutnost aktualizovat podpisová oprávněná, a podpisové vzory vztahující se k zajištění finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.