Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 096338/2020/KUSK
Spisová značka: SZ_073483/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce BERNARDOV IČ 00640301 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bernardov za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.09.2020
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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Bernardov**
Bernardov 13
284 01 Kutná Hora 1

Dílčí přezkoumání vykonali:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**
- kontroloři: Jiří Černovský

Obec zastupovali: **Mgr. Jan Pavel** - starosta
Libuše Loužilová - místostarostka
Hana Izajová - účetní

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.

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 střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2022, zveřejněný v termínu 27.11.2019 - 15.12.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 15.1.2020, zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 zveřejněný v termínu 27.11.2019 - 15.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 16.12.2019, příjmy ve výši 2.517.568,- Kč, výdaje 2.153.600,- Kč, rezerva 363.968,- Kč, zveřejněn elektronicky 16.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 24.2.2020, zveřejněno 4.3.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 10.6.2020, zveřejněno 16.6.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 6.8.2020, zveřejněno 12.8.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce 24.2.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění
- návrh závěrečného účtu za rok 2019, zveřejněný v termínu 5.2.2020 - 29.2.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2020 ze dne 2.9.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2020 ze dne 2.9.2020

Kniha došlých faktur

- ze dne 2.9.2020

Faktura

- dodavatelská č.: 2000100001 - 2000100050

Bankovní výpis

- č.: 7 - 15, 21 - 39 běžnému účtu KB a.s. 15327161/0100
- č.: 1 - 8 bankovního účtu ČNB 94-6519161/0710

Účetní doklad

- č.: 2000500001 - 2000500030

Pokladní kniha (deník)

- za období 02, 03, 06 - 08/2020
- Stop stav pokladní hotovosti k datu 3.9.2020 (8:10 hodin) shodný se v pokladní knize činil 12.039,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2070100014 - 2070100042, 2070100079 - 2070100108

Evidence poplatků

- místní poplatek za svoz komunálního odpadu a za psy k 31.8.2020

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03 - 07/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené v zastupitelstvu obce 1.11.2018, 14.10.2019, 15.1.2020 a 15.7.2020
- Měsíční odměny zastupitelů za období 03 - 07/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválené zastupitelstvem obce 24.2.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6006898/VB/27, Bernardov, Panský Dvůr, obnova nn - knn, dem.NN uzavřená dne 12.8.2020, povinná obec Bernardov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6019539/01 Bernardov, p.č. 519/1 - knn uzavřená dne 12.8.2020, povinná obec Bernardov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2020 spisová práce
- ze dne 1.4.2020 údržba zeleně
- ze dne 1.1.2020 uklízečka

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 3.3.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 16.12.2019, 15.1.2020, 31.1.2020, 24.2.2020, 10.6.2020, 15.7.2020, 6.8.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bernardov, dle prohlášení starosty 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, 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bernardov:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále 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.

NAPRAVENO

Písemná informace o přijatých opatřeních k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byla zaslána včas.

- **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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2020 se nedostatek neopakuje.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 03.09.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský .....

.....
Ing. Helena Francová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD ②
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bernardov o počtu 5 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

Obec Bernardov
284 01 Kutná Hora 1

Mgr. Jan Pavel
starosta obce

.....
dne 03.09.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Bernardov	Mgr. Jan Pavel