

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_038643/2023/KUSK

Čj.: 002044/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**BERNARDOV**

**IČ: 00640301**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.09.2023
- 09.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Bernardov**

Bernardov 13

284 01 Kutná Hora 1

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová** (dne 18.9.2023)

**Bc. Jaroslav Petrák**

**Bc. Petr Venclovský** (dne 18.9.2023)

### **Zástupci územního celku:**

**Mgr. Jan Pavel** - starosta

**Hana Izajová** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 09.04.2024 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**

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce 15.12.2021, zveřejněn 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 19.11.2021 - 7.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2023, zveřejněn 1.12.2022 - 21.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce 21.12.2022 jako "vyrovnaný", zveřejněn od 21.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.2.2023, zveřejněno dne 1.3.2023
- č. 2 dne 3.5.2023, zveřejněno dne 10.5.2023
- č. 3 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 27.9.2023
- č. 4 dne 18.10.2023, zveřejněno dne 8.11.2023
- č. 5 dne 20.12.2023, zveřejněno dne 10.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce 22.2.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.2.2023
- návrh zveřejněn v termínu 1.2.2023 - 27.2.2023

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

- k 30.6.2023, odeslán 11.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán 8.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023, odeslán 11.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán 9.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023, odeslána 11.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána 9.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023, odeslána 11.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána 9.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 23-001-00001 až č. 23-001-00097

### **Faktura**

- došlé - č. 23-001-00036 až č. 23-001-00044, č. 23-001-00068 až č. 23-001-00096
- vydané – č. 23-002-00001

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-6519161/0710, Česká národní banka, č. 5 ze dne 31.5.2023 až č. 6 ze dne 30.6.2023, č. 9 ze dne 29.9.2023 až č. 12 ze dne 29.12.2023

- k účtu č. 15327161/0100, Komerční banka, a.s., č. 66 ze dne 5.6.2023 až č. 72 ze dne 30.6.2023, č. 105 ze dne 4.10.2023 až č. 134 ze dne 31.12.2023

#### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 23-701-00052 až č. 23-701-00077, č. 23-701-00097 až č. 23-701-00113
- k účtu č. 94-6519161/0710 - č. 23-802-00005 až č. 23-802-00006, č. 23-802-00009 až č. 23-802-00012
- k účtu č. 15327161/0100 - č. 23-801-00066 až č. 23-801-00072, č. 23-801-00105 až č. 23-801-00134
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00036 až č. 23-001-00044, č. 23-001-00068 až č. 23-001-00096
- předpisy faktur vydaných – č. 23-002-00001
- vnitřní doklady - č. 23-005-00002 až č. 23-005-00003, 23-005-00008, 23-005-00009 až č. 23-005-00010, 23-005-00013, 23-005-00015

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen - červen, listopad - prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 18.9.2023 v 7 hodin 50 minut činilo Kč 3.058,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00087 ze dne 13.9.2023

#### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00052 ze dne 3.5.2023 až č. 23-701-00077 ze dne 26.6.2023, č. 23-701-00097 ze dne 8.11.2023 až č. 23-701-00113 ze dne 29.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách programu excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků

#### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 4 - 5/2023 (neuvolněný starosta, místostarostka, předsedové výborů)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schválená zastupitelstvem obce 22.2.2023

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

- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 3.4.2023 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět - pozemky p.č. 565/35 a 566/9 v k.ú. Bernardov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2023.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemku č. 7DHM230034 ze dne 12.4.2023 uzavřená s pronajímatelem - Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové, IČ 70890005, předmět - pozemek č. 329/7 v k.ú. Bernardov k dočasnému užívání pro stavební akci "Bernardov - ČOV a tlaková kanalizace"

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

- pozemky p.č. 565/35 a 566/9 v k.ú. Bernardov, zveřejněn ve dnech 26.1.2023 - 15.2.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. 7DHM230033 ze dne 12.4.2023 uzavřená s budoucím povinným - Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové, IČ 70890005, předmět - pozemek p.č. 329/7 v k.ú. Bernardov, zřízeno úplatně Kč 2.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2023

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Bernardov ze dne 29.3.2023 uzavřená s příjemcem - Cesta životem bez bariér, z.s., Paběnice, IČ 27044700 v částce Kč 3.000,00 na "pořízení automobilu pro přepravu handicapovaných", poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2023 na základě žádosti ze dne 4.1.2023.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 3.4.2023 v rozsahu max. 300 hodin (sekání a údržba veřejné zeleně v obci Bernardov)
- ze dne 2.1.2023 v rozsahu 10 hodin (roznos 145 ks volebních lístků pro volbu prezidenta ČR)
- ze dne 2.1.2023 v rozsahu 10 hodin měsíčně (uklízečka)

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

- ze dne 21.12.2022, 25.1., 22.2., 29.3., 3.5., 31.5., 7.7., 20.9., 18.10., 27.11, 13.12., 20.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,38 %</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 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Bernardov 09.04.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.**

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.