

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080808/2025/KUSK

Čj.: 000163/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BERNARDOV

IČ: 00640301

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 23.07.2025 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:

- 18.05.2026
- 17.09.2025

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:

01.01.2025 - 31.12.2025

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. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

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 20.06.2025 pod č.j.: 087542/2025/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 18.05.2026 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 roky 2026 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2024, zveřejněn dne 11.12.2024, návrh zveřejněn ve dnech 20.11.2024 - 11.12.2024
- na roky 2025 – 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněn dne 20.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2023 – 20.12.2023
- na roky 2027 - 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 26.11.2025, zveřejněn dne 26.11.2025, návrh zveřejněn ve dnech 29.10.2025 – 26.11.2025

Návrh rozpočtu

- na rok 2025, zveřejněn v termínu 20.11.2024 – 11.12.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce 11.12.2024 jako "vyrovnaný", zveřejněn od 11.12.2024

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 30.4.2025, zveřejněno dne 7.5.2025
- č. 2 dne 28.5.2025, zveřejněno dne 4.6.2025
- č. 3 dne 25.6.2025, zveřejněno dne 2.7.2025
- č. 4 dne 6.8.2025, zveřejněno dne 28.8.2025
- č. 5 dne 29.10.2025, zveřejněno dne 6.11.2025
- č. 6 dne 17.12.2025, zveřejněno dne 7.1.2026
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce 2.4.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.4.2025
- návrh zveřejněn v termínu 13.3.2025 – 2.4.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2025 odeslán 10.7.2025
- k 30.8.2025 odeslán 4.9.2025
- k 31.12.2025 odeslán 28.1.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2025 odeslán 10.7.2025
- k 31.12.2025 odeslán 28.1.2026

Rozvaha

- k 30.6.2025 odeslána 10.7.2025
- k 31.12.2025 odeslána 28.1.2026

Příloha rozvahy

- k 30.6.2025 odeslána 10.7.2025
- k 31.12.2025 odeslána 28.1.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2025, 12/2025

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.9.2025, poř. č. 25-001-00001 až č. 25-001-00070
- ke dni 31.12.2025, poř. č. 25-001-00001 až č. 25-001-00103

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 17.9.2025, poř. č. 25-002-00001 až č. 25-002-00004
- ke dni 31.12.2025, poř. č. 25-002-00001 až č. 25-002-00005

Faktura

- došlé - č. 25-001-00034 až č. 25-001-00052, č. 25-001-00084 až č. 25-001-00100
- vydané – č. 25-002-00003, č. 25-002-00005

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6519161/0710 - Česká národní banka, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2025 až č. 6 ze dne 30.6.2025, č. 10 ze dne 31.10.2025 až č. 12 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 15327161/0100 - Komerční banka, a.s., č. 50 ze dne 2.5.2025 až č. 69 ze dne 30.6.2025, č. 113 ze dne 5.11.2025 až č. 133 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 94-8763860607/0100 - Komerční banka a.s., (termínovaný vklad) – č. 2 ze dne 23.4.2025 až č. 3 ze dne 23.7.2025, č. 4 ze dne 23.10.2025

Účetní doklad

- vnitřní - č. 25-015-00001 až č. 25-015-00004, 25-051-00006, 25-005-00001, 25-005-00002
- k pokladně - č. 25-701-00046 až č. 25-701-00067, č. 25-701-00089 až č. 25-701-00117
- k účtu č. 94-6519161/0710 - č. 25-802-00003 až č. 25-802-00006, č. 25-802-00010 až č. 25-802-00012
- k účtu č. 15327161/0100 - č. 25-801-00050 až č. 25-801-00069, č. 25-801-00050 až č. 25-801-00069
- k účtu č. 94-8763860697/0100 – č. 25-805-00002 až č. 25-805-00003, č. 25-805-00004
- předpisy faktur došlých - č. 25-001-00034 až č. 25-001-00052, č. 25-001-00084 až č. 25-001-00100
- předpisy faktur vydaných – č. 25-002-00003, č. 25-002-00005

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, říjen - prosinec 2025
- skonto pokladní hotovosti dne 17.9.2025 v 7 hodin 36 minut činilo 18.662,00 Kč shodně na zůstatek v pokladní knize k dokladu č. 25-701-00086 ze dne 10.9.2025

Pokladní doklad

- č. 25-701-00046 ze dne 7.5.2025 až č. 25-701-00067 ze dne 27.6.2025, č. 25-701-00089 ze dne 1.10.2025 až č. 25-701-00117 ze dne 21.12.2025

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025

Mzdová agenda

- mzdové náklady dle zaměstnanců ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období březen - červen (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2024, schválena zastupitelstvem obce dne 2.4.2025

Smlouvy o dílo

- č. 033/25 ze dne 30.5.2025 uzavřená se zhotovitelem - VIS - Vodohospodářsko-inženýrské služby s.r.o., Na Střezině 1079, Hradec Králové, IČ 48153362 na realizaci stavby "Bernardov - tlaková kanalizace, napojení na ČOV Svatý Mikuláš" v ceně díla 295.000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2025

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2025 v rozsahu 3 hodiny (vyhrnování sněhu)

Smlouvy ostatní

- smlouva o úpisu akcií ze dne 2.6.2025 uzavřená se společností - Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s., Ku Ptáku 387, Kutná Hora, IČ 46356967, předmět - upsání 20 ks akcií o jmenovité hodnotě 2.700,00 za peněžitý vklad 54.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2025

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Bernardov - tlaková kanalizace, napojení na ČOV Svatý Mikuláš", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 10.3.2025 (oslovení 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.5.2025 (souhlas s předloženou nabídkou, uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo č. 033/25 ze dne 30.5.2025, zhotovitel VIS - Vodohospodářsko-inženýrské služby s.r.o., Na Střezině 1079, Hradec Králové, IČ 48153362, v ceně 295.000,00 Kč)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2024, 19.2., 2.4., 30.4., 28.5., 25.6., 6.8., 1.10., 29.10., 26.11., 17.12.2025 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospořoval s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,

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 2025 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 50.000,00 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,68 %
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 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Jechová

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.