

KRAJSKÝ ÚŘAD  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a sdílených služeb  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 2.3.2015

Certifikát autora podpisu:  
Jméno : Bc. Jana Breuerová  
Vydán : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 30.7.2015

Čj.: MSK 25559/2015  
Sp. zn.: KON/11688/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

OBEČNÍ ÚŘAD BERNARTICE n. O.	Číslo doporučené zásilky:
Doslo dne: 02-03-2015	Zpracovatel: 
Čj. vnitř./ 84/2015	Ukládací znak: MS.21V10

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 4. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	348/03/2014	2546
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	356/03/2014	2736

dne 17. 2. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 16. 7. 2014.

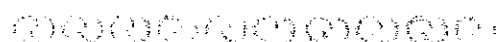
Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 17. 2. 2015.

Zástupci obce:

- Mgr. Dana Klosová, starostka
- Ilona Stavínohová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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 návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 7. 8. 2014.



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:**

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 449/2009 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 18. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. vnitřní předpisy územního celku.**

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

**B.1** Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**B.2** Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 1,08 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.384.000,00) | 6,20 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4),

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 18. 2. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 11. do 11. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schvalována zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014 usnesením č. 21/3 a dne 15. 7. 2014 usnesením č. 22/3,
- rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014 usnesením č. 2/3,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet obce na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2013 usnesením č. 19/3,
- sdělení o stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 12. 12. 2013,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 20. 5. do 11. 6. 2014, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014 usnesením č. 21/6 a to bez výhrad,
- účetní doklad č. 1055 ze dne 26. 3. 2014 - zařazení měřiče rychlosti na majetkový účet obce, inv. č. 2024/6,
- účetní doklad č. 1101 ze dne 9. 6. 2014 - zařazení obnovy veřejného prostranství na majetkový účet obce, inv. č. 2021/99,
- účetní doklady č. 1075 ze dne 29. 4. 2014 (počítač, inv. č. 119/176), č. 904 ze dne 22. 4. 2014 (stan, inv. č. 119/175), č. 1034 ze dne 26. 2. 2014 (věšáková stěna, inv. č. 207/1),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 01-07/2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 08-12/2014, usnesení zastupitelstva obce č. 1/15 - 1/19 ze dne 5. 11. 2014 o stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 7. 2014,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2014,
- pokladní doklady za měsíc prosinec 2014,
- účetní doklady č. 4034 - 4039 za měsíc prosinec 2014 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 1195 - 1203 za období od 1. 12. do 12. 12. 2014 (bankovní výpisy včetně předpisů faktur přijatých),
- pokladní doklady za měsíc květen 2014,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684 a 686 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty a ze sdílených majetkových daní v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 7. 2014,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených

- daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 7. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2014,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014,
  - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2014 usnesením č. 20/4 pro příjemce veřejné podpory - Sbor dobrovolných hasičů Bernartice nad Odrou včetně zápisu o provedené kontrole provedené dne 21. 7. 2014,
  - zápisy o provedených kontrolách čerpání poskytnutých účelových dotací u příjemců TJ SOKOL Bernartice nad Odrou ze dne 10. 12., Bernatský Klondajk Bernartice nad Odrou ze dne 19. 9. a Bodlák Bernacké ochotnické divadlo ze dne 15. 12. 2014,
  - dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši Kč 21.660,-- (ÚZ 98187) včetně účetních dokladů,
  - dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do evropského parlamentu ve výši Kč 24.560,-- (ÚZ 98348) včetně účetních dokladů,
  - smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená dne 10. 4. 2014 s fyzickou osobou - pronájem části budovy č.p. 207 na p.č. 20/1 za účelem provozování restaurace, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 10. 1. do 31. 3. 2014, účetní doklad č. 2011 ze dne 1. 5. 2014 (předpis pohledávky),
  - smlouva o nájmu plynárenského zařízení uzavřená dne 30. 9. 2014 se společností RWE GasNet, s.r.o., záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 18. 8. do 3. 9. 2014,
  - kupní smlouva uzavřená dne 13. 2. 2014 s ČEZ Distribuce, a.s. - prodej pozemku p.č. 532/2, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 14. 11. do 2. 12. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013, účetní doklady č. 2004 ze dne 21. 3. 2014, č. 4010 ze dne 26. 3. 2014 a č. 1070 ze dne 16. 4. 2014,
  - smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 17. 3. 2014 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupenou společností GA Energo technik, s.r.o.) - předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene - osobní služebnosti - spočívající v umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, účetní doklady č. 4008 ze dne 26. 3. 2014 a č. 1070 ze dne 16. 4. 2014,
  - smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2014 (zhotovitel - JAPSTAV MORAVA s.r.o. Kopřivnice, předmět díla - úprava veřejného prostranství v centru obce Bernartice nad Odrou, cena díla - Kč 798.570,76 včetně DPH), písemností dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 3. 2014, účetní doklady č. 1101,
  - vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010, včetně podpisových vzorů,
  - protokol o výsledku kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 11. 4. 2014,
  - protokol o výsledku kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 10. 10. 2014,
  - usnesení zastupitelstva obce č. 21/4 ze dne 11. 6. 2014 - schválení roční účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2013,
  - usnesení zastupitelstva obce č. 21/5 ze dne 11. 6. 2014 - schválení roční účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2013 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou,
  - zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 6., 3. 9. a 10. 10. 2014,
  - zápisy z jednání finančního výboru ze dne 17. 2. a 14. 7. 2014.

**ZVEŘEJNĚNO NA ÚŘEDNÍ DESCE  
OBECNÍHO ÚŘADU  
BERNARTICE NAD ODROU**

**VYVĚŠENO DNE:**

13-05-2015

**SNÁTO DNE:**

03-06-2015

**RAZÍTKO A PODPIS  
OPRÁVNĚNÉ OSOBY:**

13/2015

Daniela Horutová