



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ**  
 Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
 28. října 117, 702 18 Ostrava



Certifikát autora podpisu :  
 Jméno : Ing. Alexandra Klajmonová  
 Vydal : PostSignum Qualified C...  
 Platnost do : 6.3.2018

Čj.: MSK 24307/2018  
 Sp. zn.: KON/6747/2017/Sam  
 113.1 V10  
 Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
 Telefon: 595 622 307  
 Fax: 595 622 282  
 E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 2. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	619/03/2017	2934
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	033/03/2018	3789

dne 7. 2. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 31. 7. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 07. 2. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 8. 8. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková
- Ing. Alexandra Klajmonová



Zpracováno systémem zveřejňovacím úředních informací



**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. 5/2014 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. 5/2014 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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**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 2017 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 2016 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. 2017 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 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 0,75 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 529 408,00) | 6,15 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 11 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

### Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospoďarila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zapracovány 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 7. 2. 2018

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

#### rozpočet

- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016, návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 21. 11. do 7. 12. 2016, schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 1. 1. 2017,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 usnesením č. 14/3, schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněn na internetových stránkách dne 5. 6. 2017,
- rozpočtový výhled na období 2017 až 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016 usnesením č. 12/5, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 13. 3. 2017,
- závěrečný účet za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 6. 3. 2017 usnesením č. 13/5, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 17. 2. do 7. 3. 2017, schválený závěrečný účet obce na rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 13. 3. 2017,
- oznámení o místě zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu, schváleného rozpočtu, rozpočtového opatření a schváleného závěrečného účtu v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, bylo zveřejněno na úřední desce dne 4. 4. 2017,
- rozpočtová opatření č. 2 - 4/2017 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 8., 29. 11. 2017 a starostkou obce dne 27. 12. 2017, schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách dne 7. 9., 6. 12. 2017 a 11. 1. 2018,

#### účetní a finanční výkazy

- výkaz příloha sestavený k 31. 7. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2017 v Kč,

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2017 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,

### účetnictví

- výpis obrátů účtu 021 - Stavby k 31. 7. 2017 (chodník č. 48 - 91, inv.č. 2021/91, parkoviště u ZŠ - inv.č. 2021/105, cyklistické zastavení - inv.č. 2021/104 a hřiště ZŠ - inv.č. 2021/106),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2017 (PC knihovna - inv. č. 119/211, tabule hřiště - inv. č. 119/212, křovinořez - inv. č. 119/213, zametač umělých povrchů - inv. č. 119/215 a stůl na ping pong - inv. č. 119/214),
- hlavní kniha účetnictví za období 7/2017,
- pokladní deník za období 7/2017,
- účetní doklady č. 907602 - 907642 za období od 3. 7. do 27. 7. 2017 (pokladna),
- účetní doklady k zařazení majetku - č. 2006 ze dne 13. 3., č. 1100 ze dne 14. 6., č. 2014 ze dne 30. 4., č. 2022 ze dne 17. 7., č. 1083 ze dne 10. 5., č. 1091 ze dne 1. 6., č. 1105 ze dne 21. 6., č. 1117 ze dne 17. 7., č. 2019 ze dne 29. 6. a č. 1114 ze dne 12. 7. 2017,
- účetní doklady č. 1111 - 1120 za období od 7. 7. do 21. 7. 2017 (bankovní výpisy včetně předpisů faktur přijatých),
- vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2013,
- směrnice k zařazení majetku účinná od 12. 12. 2007,
- vnitřní směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví účinná od 1. 1. 2010,
- účetní doklady č. 907602 - 907642 za období od 3. 12. do 27. 12. 2017 (pokladna),
- hlavní kniha účetnictví za období 12/2017,
- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinná od 9. 12. 2011,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 8. 12. 2017, proškolení inventarizačních komisí ze dne 8. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2018, inventurní soupisy),
- seznam neuhrazených faktur k 31. 12. 2017 - vazba na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé,
- pokladní deník za období 12/2017,

### odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-07/2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 08-12/2017,

### zřízené organizace

- stanovení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 8. 12. 2016,
- protokol o veřejnosprávní kontrole provedené u Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 12. 5. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2017 č. 13/4 - účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou za účetní období roku 2016,
- protokoly o veřejnosprávní kontrole provedené v Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvkové organizaci dne 22. 9. a 24. 11. 2017,

**smlouvy a dohody**

- darovací smlouva č. 6/2017/D na převod dlouhodobého majetku - cyklistického zastavení uzavřená dne 31. 3. 2017 s Regionem Poodří, usnesení zastupitelstva obce č. 13/9 ze dne 6. 3. 2017,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30. 5. 2017 spočívající v právu zřízení umístění a provozování distribuční soustavy - zemního vedení NN na pozemcích parc. č. 121/1 a 195/1 v k. ú. Bernartice nad Odrou, účetní doklady č. 2023 ze dne 1. 7. 2017 a č. 1121 ze dne 24. 7. 2017,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrských sítí ze dne 29. 6. 2017 spočívající v právu vstupu a vjezdu v souvislosti s provozem, revizemi a prováděním údržby a oprav vodovodní přípojky a jejího zařízení na pozemku parc. č. 149 v k. ú. Bernartice nad Odrou, účetní doklady č. 2024 ze dne 1. 7. 2017 a č. 907605 ze dne 3. 7. 2017,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 20. 11. 2017 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2017,

**veřejnoprávní smlouvy**

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 21/2017/D ze dne 6. 6. 2017 uzavřená s příjemcem TJ Sokol Bernartice nad Odrou ve výši Kč 25.000,-- na úhradu nákladů spojených se zajištěním cvičení dětí mladších 18 let a podporu oddílů reprezentujících obci v roce 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 usnesením č. 14/9, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 3. 5. 2017, účetní doklad č. 1100 ze dne 14. 6. 2017,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 12/2017/D ze dne 8. 3. 2017 uzavřená s příjemcem SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Bernartice nad Odrou ve výši Kč 25.000,-- na nákup elektronické časomíry v roce 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017 usnesením č. 13/13, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22. 2. 2017, účetní doklad č. 1048 ze dne 14. 3. 2017,

**veřejné zakázky**

- smlouva o dílo uzavřená dne 20. 6. 2017 se zhotovitelem ALPINE Bau CZ a.s. na realizaci díla "Oprava zpevněné plochy před Kulturním domem v Bernarticích nad Odrou", cena díla Kč 570.843,-- bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2017, včetně zveřejnění skutečně uhrazené ceny, podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (zadávací podmínky ze dne 2. 5. 2017, výzva k podání nabídky, potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele dne 2. 5. 2017, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 6. 2017 - 2 nabídky, oznámení o výběru dodavatele ze dne 7. 6. 2017), účetní doklady č. 3376 ze dne 11. 12. 2017 a č. 1194 ze dne 12. 12. 2017,

**usnesení**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2017 č. 13/3 - účetní závěrka obce Bernartice nad Odrou za účetní období roku 2016,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 13. 3. 2017,
- zápis z kontroly hospodaření Obce Bernartice nad Odrou za rok 2016 ze dne 1. 2. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2017,
- zápisy z kontrol hospodaření Obce Bernartice nad Odrou za 1 - 6/2017 ze dne 24. 7. 2017 a za 7-12/2017 ze dne 22. 1. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/6 ze dne 29. 11. 2017 - pověření starostky obce k provedení změn rozpočtu v plném rozsahu do konce roku 2017.