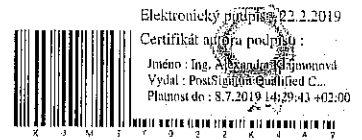


**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 27865/2019  
Sp. zn.: KON/7923/2018/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 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 2. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	460/03/2018	2934
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	457/03/2018	3789

dne 18. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 23. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomní při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Tomáš Horut, starosta
- Ing. Michaela Kunetková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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. 2018.



Za občanský systém environmentálních a sociálních audítů

tel. 595 622 310  
fax 595 622 282  
www.msk.cz

Úřad: Ostrava

tel. 595 622 307

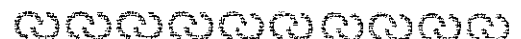
Obec: Bernartice nad Odrou, IČ 00600717, zapsaná v obchodním rejstříku

Úřad: Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

tel. 595 622 307

Obec: Bernartice nad Odrou, IČ 00600717, zapsaná v obchodním rejstříku

Centrála: Praha



www.msk.cz

**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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- realizace díla "Zpevněná plocha za hřbitovem v Bernarticích nad Odrou",
- realizace díla "Předcházení vzniku textilních a biologicky rozložitelných odpadů v obci Bernartice nad Odrou" (pořízení kompostérů),
- pořízení dlouhodobého majetku (audiovizuální technika, PC sestava a bojler),
- poskytnutá dotace společnosti BODLÁK Bernatské Ochoťnické Divadlo, z.s.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.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)   | 0,35 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.058.816,00) | 4,67 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 7,00 % |
|--|--------|

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.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:**

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevyklučuje 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 poskytlí pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

<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:****zpevněná plocha za hřbitovem**

- smlouva o dílo uzavřená dne 30. 5. 2018 se zhotovitelem JAPSTAV MORAVA s.r.o. na realizaci díla "Zpevněná plocha za hřbitovem v Bernarticích nad Odrou", cena díla Kč 273.902,-- bez DPH, podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky ze dne 18. 5. 2018, 5 nabídek, oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 5. 2018), účetní doklad č. 3176 ze dne 15. 6. 2018 (předpis) a č. 1101 ze dne 15. 6. 2018 (zařazení do majetku a úhrada), evidenční karta DHM inv.č. 2021/110, finančně kryto schváleným rozpočtem,

**předcházení vzniku textilních a biologicky rozložitelných odpadů – pořízení kompostérů**

- kupní smlouva uzavřená dne 28. 5. 2018 s vybraným dodavatelem Ondřejem Štěpančíkem na realizaci "Předcházení vzniku textilních a biologicky rozložitelných odpadů v obci Bernatice nad Odrou", cena díla Kč 1.942.000,-- bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 5. 2018, podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky ze dne 27. 4. 2018, rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 5. 2018, čestné prohlášení členů komise

pro otevírání nabídek, seznam podaných nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami a zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2018, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a oznámení o výběru ze dne 15. 5. 2018,

- rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018,
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 2. 2018 (došlo 26. 3. 2018) z Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace max. ve výši Kč 2.097.783,--,
- skutečně uhrazená cena (faktura) zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 8. 2018,
- účetní doklady č. 2029 ze dne 7. 8. 2018 a č. 1138 ze dne 28. 8. 2018,
- zařazení do majetku - štěpkovač, inv.č. 2021/113 a kompostéry, inv.č. 119223 (120 ks) a inv.č. 119224 (210 ks),
- rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 10. 10. 2018, včetně přílohy (změna podmínek poskytnutí dotace), max. ve výši Kč 2.091.612,--, včetně účetních dokladů, termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace do 31. 3. 2019,

#### **pořízení dlouhodobého majetku (audiovizuální technika, PC sestava a bojler)**

- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 7. 2018: audiovizuální technika, inv.č. 2021/91, účetní doklady č. 3097 ze dne 16. 4. 2018 (předpis) a č. 1073 ze dne 17. 4. 2018 (zařazení do majetku a úhrada), finančně kryto schváleným rozpočtem (úprava rozpisu rozpočtu OdPa 3392, z položky 5171),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2018: bojler - inv. č. 2007/3, účetní doklady č. 3020 ze dne 6. 2. 2018 (předpis) a č. 1025 ze dne 6. 2. 2018 (zařazení do majetku a úhrada), PC sestava - inv. č. 119/220, účetní doklady č. 3155 ze dne 30. 5. 2018 (předpis) a č. 1096 ze dne 8. 6. 2018 (zařazení do majetku a úhrada), finančně kryto schváleným rozpočtem,

#### **veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím**

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 3/2018/D ze dne 4. 4. 2018 uzavřená se společností BODLÁK Bernatské Ochotnické Divadlo z.s. ve výši Kč 30.000,-- na úhradu nákladů na dopravu členů spolku, kulís a rekvizit při představeních a provozní náklady spojené s činností spolku, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018 usnesením č. 18/8, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 3. 11. 2017, účetní doklad č. 1067 ze dne 9. 4. 2018,

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2017, návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 14. 11. do 29. 11. 2017, schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 6. 12. 2017,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2/2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 3. a 13. 6. 2018, schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách dne 26. 3. a 26. 7. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 21. 3. 2018, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 5. 3. do 21. 3. 2018, schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 26. 3. 2018,

#### **příspěvková organizace**

- stanovení závazného ukazatele Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 4. 12. 2017,
- protokol o veřejnosprávní kontrole provedené u Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 15. 6. 2018,

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2018 - účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou za účetní období roku 2017,

### finanční a účetní a výkazy

- hlavní kniha účetnictví za období 07/2018,
- výkaz příloha sestavený k 31. 7. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2018 v Kč,
- hlavní kniha účetnictví za období 12/2018,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,

### přijaté účelové dotace

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta České republiky - ÚZ 98008, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 19. 3. 2018 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 2. 1. 2018,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 30. 11. 2018 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 25. 9. 2018, použito Kč 22.210,--, účetní doklad č. 9416 ze dne 26. 9. 2018 (přijetí dotace ve výši Kč 32.186,--),
- rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2018 a č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněná na internetových stránkách dne 12. 9. a 19. 12. 2018,

### odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-07/2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/13 – č. 16/16 ze dne 29. 11. 2017 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 21, 26, 31, 124, 163, 224, 285, 9514 a 9524 za prosinec 2018, os.č. 105 za období 8 - 10/2018 a os.č. 223 za období 11 - 12/2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/8 ze dne 12. 12. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 12. 12. 2018,

### inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur ze dne 8. 12. 2018, proškolení inventarizačních komisí a zaměstnanců ze dne 8. 12. 2018, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, vybraný vzorek inventurních soupisů účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 231, 236, 261, 331, 336, 337, 342, 451),
- směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinná od 9. 12. 2011.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 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. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

