



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



Elektronický podpis: 29.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 07:12:22+000 +02:00
Elektronický podpis: 29.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 2.4.2021 07:01:00 +02:00

Čj.: MSK 64005/2020
Sp. zn.: KON/12015/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD BERNARTICE n. O.	Okres doporučené zašlky:
Došlo dne: 29.5.2020	Zpracovatel:
Čj. MSK/104/2020	Likvidací znak:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále i územní celek) 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.) na základě písemné žádosti ze dne 25. 4. 2019.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 21. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 26. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskosleského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 11. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 26. 5. 2020.

Zástupce obce:

- Tomáš Horut, starosta



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou za rok 2019

Čj. MSK 64005/2020
Sp. zn. KON/12015/2019/Sam
113.1 V10 N

Čj. MSK 64005/2020

Sp. zn. KON/12015/2019/Sam

Právní úkon: Přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou za rok 2019

Bernartice nad Odrou, Česká republika, okres Jeseník, Právní úkon

Právní úkon: Přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou za rok 2019

Právní úkon: Přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou za rok 2019



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:

- pořízení dlouhodobého hmotného majetku,
- poskytnutí veřejné finanční podpory (dotací),
- přijetí dotace,
- provedení díla "Stavební úpravy Mateřské školy v Bernarticích nad Odrou".

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 588.224,00) | 4,98 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 3,66 % |
|--------------------------------------------------------------|--------|

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

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Drobná pochybení, které neměla vliv na hospodaření územního celku

V průběhu přezkoumání hospodaření bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření územního celku:

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup rozpočtování provedeného díla „Stavební úpravy Mateřské školy v Bernarticích nad Odrou“. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku, tj. před podpisem smlouvy o provedení díla. Došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva bez 100% zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu. Na základě uvedeného zjištění upozorňujeme na nutnost postupu dle § 10 - § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb., tj. zajistit správcem rozpočtu ověření, že připravovaný výdaj je v souladu se schválenými veřejnými výdaji (schváleným rozpočtem) a případně o tento připravovaný výdaj schválený rozpočet upravit ještě

před uzavřením smlouvy. Současně doporučujeme předkládat správci rozpočtu smlouvy vždy před jejich uzavřením a opatřit je záznamem o provedení předběžné kontroly.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 26. 5. 2020

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**pořízení dlouhodobého hmotného majetku**

- účetní doklad č. 1119 ze dne 26. 7. 2019 (úhrada a zařazení do majetku, notebook DELL, pořizovací cena Kč 34.291,40 včetně DPH, inventární č. 119/232, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019),
- účetní doklad č. 1163 ze dne 16. 10. 2019 (úhrada a zařazení do majetku, aku bruska DEWALT, pořizovací cena Kč 8.833,- včetně DPH, inventární č. 119/234, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019),

poskytnutí veřejné finanční podpory (dotací)

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2019/D ze dne 7. 3. 2019 (příjemcem BODLÁK Bernacké Ochotnické Divadlo z.s., předmětem smlouvy poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 30.000,- na činnost v roce 2019, a to na náklady na dopravu členů spolku, kulis a rekvizit při představeních a dále na náklady spojené s činností spolku - výroba kulis, pořízení textů, programů a plakátů, šití kostýmů a představení, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2019 (č. 3/5), žádost ze dne 14. 11. 2018,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 4/2019/D ze dne 7. 3. 2019 (příjemcem SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Bernartice nad Odrou, předmětem smlouvy poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 25.000,- na činnost v roce 2019, a to na pořízení nových hasičských stejnokrojů, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2019 (č. 3/6), žádost ze dne 5. 2. 2019,
- účetní doklady č. 1042 ze dne 12. 3. 2019 (úhrada) a č. 2021 ze dne 25. 10. 2019 (vyúčtování),

přijetí dotace

- předběžné vyúčtování ze dne 26. 6. 2019 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu) včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 21.914,-), dohoda o provedení práce ze dne 6. 5. 2019,

provedení díla "Stavební úpravy Mateřské školy v Bernarticích nad Odrou"

- smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele od 20. 5. 2019, zhotovitelem STAREST s.r.o. IČ 26805227, předmětem smlouvy provedení díla "Stavební úpravy Mateřské školy v Bernarticích nad Odrou", cena díla Kč 741.654,60 bez DPH Kč 897.402,07 včetně DPH, finanční krytí zajištěno částečně rozpočtem na rok 2019), dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 19. 8. 2019 (zveřejněn na profilu zadavatele od 3. 9. 2019, předmětem dodatku úprava ceny díla na Kč 762.986,23 bez DPH Kč 923.213,34 včetně DPH), účetní doklady č. 1122 ze dne 1. 8. 2019 a č. 1136 ze dne 3. 9. 2019 (úhrady) a č. 2025 ze dne 21. 11. 2019 (opravný doklad),
- příkazní smlouva č. 16/2019/PŘ ze dne 2. 4. 2019 (příkazníkem INNOVA Int. s.r.o., předmětem smlouvy administrace veřejné zakázky malého rozsahu, cena Kč 25.000,- bez DPH), účetní doklad č. 1113 ze dne 16. 7. 2019 (úhrada),
- podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídky ze dne 8. 4. 2019 (odeslána šesti příjemcům), jmenování komise ze dne 8. 4. 2019, tři přijaté nabídky a protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 4. 2019,
- program rozvoje obce na období 2016-2020 (schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2016),
- rozpočtové opatření č. 2/2019 (zveřejněno na internetových stránkách od 19. 6. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2019 (č. 4/3),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtový výhled na období 2017-2021 (zveřejněn na internetových stránkách),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 12. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. 2/10),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 5. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 5. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2019 (č. 4/6),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2019 (č. 4/4),
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2019 (v Kč),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019 (v Kč),
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 (v Kč),
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2019 (v Kč),
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 (v Kč),
- výkaz příloha k 31. 12. 2019 (v Kč),
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020 (inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2019 (osobní č. 21, 26, 31, 71, 124, 163, 223, 224, 285, 9514 a 9524), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. 2/8),

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a mateřská škola Bernartice nad Odrou

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace od 12. 12. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace od 5. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. 2/11),
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2019 (č. 4/5),
- protokol o veřejnosprávní kontrole provedené dne 25. 6. 2019 (nebyly zjištěny nedostatky).



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.**