

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

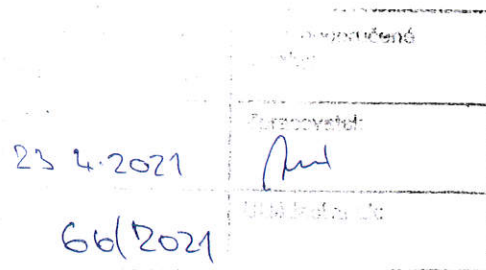


Elektronický podpis - 23.4.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavla Frydrychová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 25.6.2021 10:19:22-000 +02:00

Elektronický podpis - 23.4.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Lenka Procházková
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 18.4.2022 06:26:22-000 +02:00

Elektronický podpis - 23.4.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 25.6.2021 11:28:30-000 +02:00

Čj.: MSK 44480/2021
Sp. zn.: KON/5588/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 13. 1. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 12. 11. 2020. Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	381/03/2020	3789
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	390/03/2020	3626

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 20. 4. 2021. Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	381/03/2020	3789
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	390/03/2020	3626
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	158/03/2021	3907

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 20. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 4. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Tomáš Horut, starosta
- Ing. Nikola Pýtrová, účetní



Zasíláme Vám systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 111
fax 595 622 116
117 000 550000

DIČ: CZ05850632
Krajský úřad

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. - centrála Praha
účetní číslo: 18500782100000
Krajský úřad - P.O. Box 900 - 702 18 Ostrava



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 akce „Kulturní dům Bernartice nad Odrou – rekonstrukce scénické technologie jeviště“,
- realizace akce „Výměna parketové podlahy v sále Kulturního domu Bernartice nad Odrou“
- smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory a darovací smlouva,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- pachtovní smlouva, kupní smlouva.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 2020 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) | 0,77 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 117.632,00) | 5,89 % |
| • 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 | 0,68 % |
|--|--------|

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

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

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.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 21. 4. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

realizace akce „Kulturní dům Bernartice nad Odrou – rekonstrukce scénické technologie jeviště“

- výzva k podání nabídky včetně zadávacích podmínek ze dne 11. 5. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 5. 2020),
- doručeny 4 nabídky dne 28. 5. 2020 (TS technik s.r.o., TECHARTSTAV s.r.o., Stardom Company s.r.o., MusicData s.r.o.),
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 5. 2020,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 3. 6. 2020 (posláno datovou schránkou dne 3. 6. 2020),
- smlouva o dílo uzavřená dne 11. 6. 2020 s vítězným uchazečem TS technik s.r.o. na realizaci akce „Kulturní dům Bernartice nad Odrou – rekonstrukce scénické technologie jeviště“ ve výši Kč 1.663.083,- bez DPH (Kč 2.012.330,43 s DPH), účetní doklady č. 3255 ze dne 1. 8. 2020 (předpis), č. 1130 ze dne 11. 8. 2020 (úhrada), č. 3287 ze dne 21. 9. 2020 (předpis) a č. 1148 ze dne 21. 9. 2020 (úhrada), č. 2029 ze dne 4. 9. 2020 (zařazení na majetkový účet, inventární č. 2021/4), předávací protokol č. 19/09-2020-BER ze dne 4. 9. 2020,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2020 (OdPa 3392),

- vyúčtování poskytnuté dotace dle veřejnoprávní smlouvy č. č. 4/2020/D ze dne 30. 11. 2020, účetní doklad č. 2039 ze dne 30. 11. 2020,
- darovací smlouva ze dne 5. 3. 2020 uzavřená s obdarovaným Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., klub Stonožka v Ostravě ve výši Kč 1.000,- na provoz klubu, účetní doklad č. 9030280 ze dne 5. 3. 2020 (úhrada),

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 4. 2020 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. spočívající v právu zřízení umístění a provozování distribuční soustavy - zemního vedení NN na pozemcích parc. č. 254 a 272 v k.ú. Bernartice nad Odrou, účetní doklady č. 2012 ze dne 4. 5. 2020 (změna analytiky) a č. 1109 ze dne 24. 6. 2020 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 8. 2020 uzavřená s GasNet, s.r.o. spočívající v právu zřízení, provozování plynárenského zařízení na pozemku parc. č. 272 v k.ú. Bernartice nad Odrou, účetní doklady č. 2023 ze dne 17. 8. 2020 (změna analytiky) a č. 680 ze dne 2. 11. 2020 (úhrada),

pachtovní smlouva, kupní smlouva

- pachtovní smlouva č. 24/202/Pa ze dne 3. 6. 2020 uzavřená s fyzickou osobou na pozemky specifikované v příloze č. 1 smlouvy, za Kč 500,-/ha/rok, na dobu určitou od 3. 6. 2020 do 2. 6. 2027, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce od 4. 5. do 20. 5. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/6 ze dne 2. 6. 2020, účetní doklad č. 9060452 ze dne 3. 6. 2020 (úhrada),
- kupní smlouva č. 35/2020/K uzavřená dne 9. 12. 2020 s fyzickou osobou (prodávající) na pozemek parc. č. 1070/17 v k.ú. Bernartice nad Odrou, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/8 ze dne 3. 12. 2020, právní účinky ze dne 16. 12. 2020, účetní doklady č. 2040 ze dne 16. 12. 2020 (zařazení do majetku), č. 9120727 ze dne 9. 12. 2020 (úhrada),

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce pro rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. do 3. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/3 ze dne 3. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na léta 2021-2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. do 3. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na léta 2021-2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/7 ze dne 3. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 1. 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 6. do 23. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/5 ze dne 23. 6. 2020, a to s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2020,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz příloha,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2020 ze dne 9. 12. 2020 vč. jmenování inventarizačních komisí,
- seznam inventarizačních identifikátorů,
- proškolení inventarizačních komisí a zaměstnanců ze dne 9. 12. 2020,
- inventurní soupisy syntetických účtů č. 018, 031, 032, 069, 231, 236, 321 a 451,
- inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2021,
- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků platná od 9. 12. 2011,

evidence majetku

- sekačka na trávu ve výši Kč 12.978,08 s DPH, účetní doklady č. 3123 ze dne 7. 4. 2020 (předpis a zařazení do majetku, inventární číslo 119/236) a č. 1070 ze dne 9. 4. 2020 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2020 (OdPa 3745),
- protipožární dveře ve výši Kč 16.742,80 s DPH, účetní doklady č. 3257 ze dne 4. 8. 2020 (předpis a zařazení do majetku, inventární číslo 616/58) a č. 1130 ze dne 11. 8. 2020 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2020 (OdPa 3392),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 2/8 ze dne 12. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 20, 16, 15, 10, 14, 11, 13 a 12 za období 1-12/2020,

zřízená příspěvková organizace

- stanovení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 12. 12. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/4 ze dne 23. 6. 2020 – schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou za účetní období roku 2019,

fondy

- vnitřní předpis Obecního úřadu v Bernarticích nad Odrou o tvorbě a použití sociálního fondu č. 28/2020 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 7/13 ze dne 2. 3. 2020 s účinností od 3. 3. 2020,
- účetní doklady č. 1122 ze dne 22. 7. 2020, č. 6008 ze dne 22. 7. 2020, č. 1024 ze dne 4. 2. 2021, č. 2042 ze dne 31. 12. 2020 a č. 6002 ze dne 4. 2. 2021 (vše tvorba) a č. 9010149 ze dne 27. 1. 2020 a č. 9030325 ze dne 18. 3. 2020 (oba čerpání),

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 9/3 ze dne 23. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2019.



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. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**