



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



Čj.: MSK 61958/2022  
Sp. zn.: KON/6904/2021/Sam  
113.1 V5 W  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

<b>OBCNÍ ÚŘAD BERNARTICE n. O.</b>	Číslo doporučené záležitosti:
Dobro dne: 6.5.2022	Zpracovatel: 
Čj. vněř / 109/2022	Ukládací znak:

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 2. 3. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 13. 10. 2021 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 2. 5. 2022

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 21. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 02.05.2022.

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

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



Elektronický podpis systém certifikát autoritního řízení a kontroly

tel: 595 622 133

fax: 595 622 282

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. - centrální Praha

fax: 595 622 129

fax: 595 622 0692

účetní číslo: 2531190369

www.msk.cz

elektronický podpis: 6.5.2022, 12:26:27-000 +02:00

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk

Elektronický podpis: 6.5.2022

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Procházková

Vydal: PostSignatures Qualified CA 4

Platnost do: 12.5.2023 11:42:01-000 +02:00

Elektronický podpis: 6.5.2022

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jiří Urbánek

Vydal: PostSignatures Qualified CA 4

Platnost do: 23.6.2023 10:26:27-000 +02:00

**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:**

- akce "Modernizace kuchyně MŠ Bernartice nad Odrou",
- poskytnuté účelové dotace,
- smlouvy kupní a darovací,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- pořízení a evidence majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

### 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 2021 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) | 0,34 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 2,13 % |
| • 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 | 0,00 % |
|--|--------|

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 2020

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

## C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytnete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

**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 zapracovány 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: 3. 5. 2022

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

## Vybraný kontrolní vzorek:

### akce "Modernizace kuchyně MŠ Bernartice nad Odrou"

- příkazní smlouva č. 38/2021/P ze dne 1. 4. 2021 uzavřená s příkazníkem INNOVA Int. s.r.o., Ostrava, Kč 30.250,- vč. DPH, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021, účetní doklady č. 3298 ze dne 29. 9. 2021 (předpis) a č. 1161 ze dne 4. 10. 2021 (úhrada),
- výzva k podání nabídky ze dne 9. 4. 2021, včetně písemností prokazující přímé oslovení 3 firem,
- jmenování komise na VZ ze dne 9. 4. 2021,
- 3 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 4. 2021,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 5. 2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 5. 2021, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 14. 6. 2021 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou STAREST s.r.o., Vlčnov, Kč 1.989.075,10 vč. DPH, schválená rozhodnutím starosty obce č. 37/2021 ze dne 14. 6. 2021 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 6. 2021,
- protokol o předání a převzetí díla ze dne 27. 8. 2021 - bez vad a nedodělků,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 13/3 ze dne 2. 6. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2021,
- účetní doklady č. 3240 ze dne 5. 8. 2021, č. 3247 ze dne 12. 8. 2021 a č. 3265 ze dne 1. 9. 2021 (vše předpisy), č. 1132 ze dne 10. 8. 2021, č. 1136 ze dne 16. 8. 2021 a č. 1147 ze dne 9. 7. 2021 (vše úhrady) a č. 2130 ze dne 27. 8. 2021 (zařazení),

#### dotace:

- smlouva o poradenské činnosti č. 15/2021/SP ze dne 24. 2. 2021, na zpracování a podání žádosti o finanční podporu v rámci MF ČR, ve výši Kč 24.200,- vč. DPH (za podání žádosti) a 5% (max. Kč 80.000,-) z přiznané finanční podpory, účetní doklady č. 3151 ze dne 20. 5. 2021 (předpis) a č. 1091 ze dne 24. 5. 2021 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 02944/2021/RRC ze dne 21. 6. 2021, ve výši max. Kč 400.000,-, investiční, na projekt "Modernizace kuchyně MŠ Bernartice nad Odrou", vyúčtování max. do 20. 1. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/19 ze dne 3. 3. 2021, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 14/3 ze dne 2. 9. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2021,
- účetní doklady č. 9416 ze dne 15. 7. 2021 (příjem zálohy) a č. 2130 ze dne 27. 8. 2021 (dohad na účet č. 403),
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 2. 11. 2021, poskytnuto Kč 400.000,- a použito Kč 400.000,-,
- účetní doklady č. 2145 ze dne 2. 11. 2021 (vyúčtování) a č. 9435 ze dne 2. 12. 2021 (příjem doplatku),

### poskytnuté účelové dotace

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 10/2021/D ze dne 4. 3. 2021 uzavřená s „příjemcem“ Římskokatolická farnost Bernartice nad Odrou, IČ 48430226, předmětem smlouvy poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 250.000,- na činnost v roce 2021, a to na generální opravu střechy kostela Navštívení Panny Marie v Bernarticích nad Odrou, vyúčtování do 30. 11. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/7 ze dne 3. 3. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce od 15. 3. 2021, žádost doručena dne 11. 1. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklad č. 1045 ze dne 8. 3. 2021 (úhrada), finanční vypořádání (vyúčtování) poskytnuté dotace dle veřejnoprávní smlouvy č. 10/2021/D ze dne 1. 11. 2021, účetní doklad č. 2138 ze dne 1. 11. 2021,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 8/2021/D ze dne 4. 3. 2021 uzavřená s „příjemcem“ BODLÁK Bernacké Ochotnické Divadlo z.s., IČ 22826289, předmětem smlouvy poskytnutí veřejné



- finanční podpory ve výši Kč 30.000,- na činnost v roce 2021, a to náklady na dopravu členů spolku, kulís a rekvizit při představeních a dále na provozní náklady spojené s činností spolku, vyúčtování do 30. 11. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/5 ze dne 3. 3. 2021, žádost doručena dne 4. 1. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklad č. 1045 ze dne 8. 3. 2021 (úhrada), finanční vypořádání (vyúčtování) poskytnuté dotace dle veřejnoprávní smlouvy č. 8/2021/D ze dne 15. 10. 2021, účetní doklad č. 2136 ze dne 15. 10. 2021,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 12/2021/D ze dne 4. 3. 2021 uzavřená s „příjemcem“ TJ Sokol Bernartice nad Odrou, spolek, IČ 43961096, předmětem smlouvy poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 25.000,- na činnost v roce 2021, a to podporu sportu dětí a mládeže, vyúčtování do 30. 11. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/9 ze dne 3. 3. 2021, žádost doručena dne 10. 2. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklad č. 1045 ze dne 8. 3. 2021 (úhrada), finanční vypořádání (vyúčtování) poskytnuté dotace dle veřejnoprávní smlouvy č. 12/2021/D ze dne 25. 11. 2021, účetní doklad č. 2139 ze dne 25. 11. 2021,

### smlouvy kupní a darovací

- kupní smlouva č. 23/2021/K ze dne 3. 6. 2021 s kupujícím fyzickou osobou, na pozemek parc. č. 793/5 v k.ú. Bernartice nad Odrou, o výměře 69 m<sup>2</sup>, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 3. 5. 2021 do 24. 5. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/11 ze dne 2. 6. 2021, návrh na vklad ze dne 8. 6. 2021, účetní doklady č. 2116 ze dne 3. 6. 202 (předpis), č. 1098 ze dne 4. 6. 2021 (úhrada) a č. 2120 ze dne 8. 6. 2021 (vyřazení),
- kupní smlouva č. 22/2021/K ze dne 3. 6. 2021 s kupujícím fyzickou osobou, na pozemek parc. č. 207/2 v k.ú. Bernartice nad Odrou, o výměře 71 m<sup>2</sup>, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 3. 5. 2021 do 24. 5. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/10 ze dne 2. 6. 2021, návrh na vklad ze dne 7. 6. 2021, účetní doklady č. 2115 ze dne 3. 6. 202 (předpis), č. 1097 ze dne 3. 6. 2021 (úhrada) a č. 2119 ze dne 7. 6. 2021 (vyřazení),
- darovací smlouva ze dne 4. 1. 2021 uzavřená s „obdarovaným“ Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., IČ 68308892, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 1.000,- na provoz klubu Stonožka Ostrava a dostavbu Celoročního integračního tábora v Dívčím hradě, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021, účetní doklad č. 9010026 ze dne 11. 1. 2021 (úhrada),
- kupní smlouva č. 21/2021/K ze dne 9. 6. 2021 s prodávajícím JEDNOTA, spotřební družstvo v Hodoníně, na nákup nemovitostí specifikovaných v bodě 2. smlouvy, za celkovou cenu Kč 810.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/9 ze dne 2. 6. 2021, návrh na vklad ze dne 14. 6. 2021, znalecký posudek č. 1577-14/2021 ze dne 13. 4. 2021, účetní doklady č. 3173 ze dne 9. 6. 2021 (předpis), č. 1101 ze dne 9. 6. 2021 (úhrada) a č. 2122 ze dne 14. 6. 2021 (zařazení), inv. č. 2027/3 a 2021/121, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 13/3 ze dne 2. 6. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2021,

### smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8026142 ze dne 11. 5. 2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, předmět specifikován v čl. III. smlouvy, na pozemku parc. č. 246 v k.ú. Bernartice nad Odrou, schváleno rozhodnutím starosty obce č. 25/2020 ze dne 20. 5. 2020, návrh na vklad ze dne 21. 5. 2021, účetní doklady č. 2003 ze dne 21. 5. 2021 (změna analytiky), č. 2110 ze dne 11. 5. 2021 (předpis) a č. 1112 ze dne 30. 6. 2021 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019886/2 ze dne 13. 7. 2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, předmět specifikován v čl. III. smlouvy, na pozemku parc. č. 26/1 v k.ú. Bernartice nad Odrou, schváleno starostou obce, návrh na vklad ze dne 21. 7. 2021, účetní doklady č. 2006 ze dne 21. 7. 2021 (změna analytiky), č. 2126 ze dne 13. 7. 2021 (předpis) a č. 1139 ze dne 20. 8. 2021 (úhrada),

### pořízení a evidence majetku

- křovinořez RXT 545 ve výši Kč 22.799,- s DPH, účetní doklady č. 3159 ze dne 26. 5. 2021 (předpis a zařazení do majetku, inventární číslo 119/239) a č. 1094 ze dne 27. 5. 2021 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021,
- sekačka Combi 55 SVQ H ve výši Kč 15.190,33 s DPH, účetní doklady č. 3132 ze dne 4. 5. 2021 (předpis a zařazení do majetku, inventární číslo 119/238) a č. 1084 ze dne 11. 5. 2021 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021,
- rider R 320 T s AWD vč. žacích ústrojí a sněhové radlice celkem ve výši Kč 327.996,- s DPH, 3 cenové nabídky, objednávka č. 28/2021 ze dne 5. 10. 2021, účetní doklady č. 3326 ze dne 15. 10. 2021 (předpis a zařazení 028), č. 600717 ze dne 15. 10. 2021 (zařazení 022) a č. 1174 ze dne 25. 10. 2021 (úhrada), inventární čísla 119/249, 119/250, 2021/124 a 2021/123, finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 14/3 ze dne 2. 9. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2021,

### rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce pro rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. do 3. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 11/4 ze dne 3. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. 2021 do 10. 6. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13/6 ze dne 2. 6. 2021, a to s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2021,

### zřízená příspěvková organizace

- stanovení závazného ukazatele Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 9. 12. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13/5 ze dne 2. 6. 2021 – schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvkové organizace za účetní období roku 2020,
- protokol o veřejnosprávní kontrole v Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvkové organizaci ze dne 4. 10. 2021,

### účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,

### odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 2/8 ze dne 12. 12. 2018 - stanovení odměň neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2021 (os. č. 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20),

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2021 (os. č. 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20),

#### **dotace na výdaje spojené s volbami do PS Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. října 2021 - ÚZ 98071**

- účetní doklad č. 609421 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (přijetí dotace),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 16. 11. 2021 ve výši Kč 25.088,-, včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 27. 9. 2021,
- finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 14/3 ze dne 2. 9. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2021,
- účetní doklad č. 2021 ze dne 16. 11. 2021 – vyúčtování skutečně použité části dotace ve výši Kč 25.088,-,
- finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2022 (vratka Kč. 5.912,-), účetní doklad č. 100552 ze dne 20. 1. 2022 (vratka),

#### **inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021**

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků platná od 9. 12. 2011,
- plán inventur na rok 2021 ze dne 9. 12. 2021 vč. jmenování inventarizačních komisí,
- seznam inventarizačních identifikátorů,
- proškolení inventarizačních komisí a zaměstnanců ze dne 9. 12. 2021,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022,
- inventurní soupisy syntetických účtů,

#### **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,
- dodatek č. 1 k vnitřnímu předpisu Obecního úřadu v Bernarticích nad Odrou o tvorbě a použití sociálního fondu č. 28/2020 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 12/16 ze dne 3. 3. 2021 s účinností od 1. 4. 2021,
- vazba účtu 419 ostatní fondy a účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (inventurní soupisy účtu 419, 236, odůvodněný rozdíl),
- účetní doklady č. 9120644 ze dne 8. 12. 2021, č. 9120643 ze dne 8. 12. 2021, č. 9120650 ze dne 15. 12. 2021 (čerpání),

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- usnesení zastupitelstva obce č. 13/4 ze dne 2. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2020.



**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.**

