

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45090/2021/OK/7227

Č.j.: KUOK 652/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2021

IČ 00302325

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 4. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Bernartice za rok 2021 dne 3. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bernartice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Mgr. Aleš Chromík - starosta
Erika Osmančíková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Bernartice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 a 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 a 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bernartice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 25. 1. 2021 do 11. 2. 2021, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2020, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 1. 9. 2020 do 31. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2021, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 2. 9. 2021 do 31. 3. 2022
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových změn - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021, schválený dokument zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 2. 2021. Součástí schváleného rozpočtu je i rozpočet sociálního fondu na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 1. 2021 do 11. 2. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 2. 2021
- Závěrečný účet: obce Bernartice za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad schválený zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 26. 4. 2021 do 11. 5. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 5. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 254 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 a výpis č. 122 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: 3 bankovní výpisy k běžným účtům vedeným u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021, účty vedeny k hospodářské činnosti "Hostinec", "Bowling" a "Tančírna" - kontrola zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 148 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2021 a výpis č. 69 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2021

- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 7/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 vydaný starostou obce dne 29. 9. 2021, zastupitelstvem obce schválené složení inventarizační komise dne 29. 9. 2021; Příkaz k provedení inventarizace za rok 2021 vydaný v souladu se Směrnicí a stanovění členů inventarizační komise obce Bernartice ze dne 29. 9. 2021; Proškolení inventarizační komise ze dne 25. 11. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 112 - Materiál na skladě, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 241 - Běžný účet (hospodářská činnost), 261 - Pokladna, 401 - Jmění účetní jednotky, 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 384 - Výnosy příštích období a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 734 faktur v celkovém objemu 21 807 951,99 Kč, číslo dokladu 802021001 - 802021734
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 261 faktur v celkovém objemu 18 985 592,03 Kč, číslo dokladu 2021-4-0001 - 2021-4-0261
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklady: pokladní doklad č. 112021361 ze dne 8. 12. 2021 - dotace pokladny 1 Obec z pokladny 2 Pošta Partner, pokladní doklad č. 202121285 ze dne 8. 12. 2021; pokladní doklad č. 112021375 ze dne 23. 12. 2021 - odvod zůstatku na bankovní účet, bankovní výpis č. 251 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 12. 2021; pokladní doklad č. 112021377 ze dne 27. 12. 2021 - odvod zůstatku na bankovní účet, bankovní výpis č. 252 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): 3 pokladní deníky od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna 7 - Tančírna Račí údolí, Pokladna 4 - Bowling a Pokladna 8 - Hostinec (jednotlivé pokladny hospodářských činností obce); 3 zápisy z kontroly pokladního stavu a výčetky platidel k 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna 1 - Obec, pokladní doklad č. 112021377 ze dne 27. 12. 2021 - odvod zůstatku na bankovní účet
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2020 zaslaný do CSÚIS dne 28. 6. 2021, Hospodářský výsledek za rok 2020 přeúčtován dokladem č. 690690023 ze dne 31. 5. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021 - název "Provozovny", sestavována pravidelně čtvrtletně a vyhodnocovány výsledky jednotlivých hospodářských činností (Tančírna, Hostinec a Bowling)
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní škola a mateřská škola Bernartice, příspěvkové organizace za rok 2020 včetně rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 ze dne 11. 5. 2021
- Zápis o výsledku veřejnoprávní kontroly v Základní škole a mateřské škole Bernartice, p. o. ze dne 23. 4. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: uzavřená s obdarovaným Vlastivědné muzeum Jesenicka, IČ: 64095410 dne 5. 8. 2021 (obec dárce); poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na částečné pokrytí nákladů spojených s činnostmi muzea, expozice a výstavy; Uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 7. 2021; poskytnutí finančního daru - běžný účet vedený u Komerční banky, a. s. č. 164 ze dne 20. 8. 2021 zúčtované dokladem č. 552022084 dne 20. 8. 2021, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021
- Darovací smlouvy: na movité věci uzavřena mezi obcí a společností OZ MODRAK, IČ 48484555 dne 23. 12. 2021. Předmětem daru je naftové topidlo pro vytápění hal a staveb v hodnotě 63 750 Kč. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 690690082 dne 23. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost (obec poskytovatel) na částku 27 188 Kč ze dne 8. 11. 2021, Žádost o poskytnutí dotace na rok 2021 od TJ Sokol Bernartice z. s. ze dne 23. 9. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18 dne 29. 9. 2021, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3419 pol. 5229), převod finančních prostředků dne 29. 11. 2021 - bankovní výpis č. 232 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. a zaúčtovaný účetním dokladem č. 552022536 ze dne 29. 11. 2021;
 - Finanční vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 23. 12. 2021, zúčtování poskytnuté zálohy dotace na účet 572 - účetní doklad č. 552022536 ze dne 29. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 184 o výměře 14 232 m² v k. ú. Horní Heřmanice u Bernartic, druh pozemku vodní plocha uzavřena mezi obcí ("kupující ") a Českým rybářským svazem, z. s. místní organizace Javorník, IČ 18050255 ("prodávající") dne 9. 3. 2021. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25. 3. 2021. Nákup schválen usnesením zastupitelstva obce dne 16. 9. 32020. Předpis a zařazení pozemku do majetku obce zaúčtován do majetku obce dokladem č. 690690013 dne 25. 3. 2021. Úhrada kupní ceny - bankovní výpis vedený u České národní banky č. 38 zaúčtován dokladem č. 582021087 dne 26. 4. 2021. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2021, upřesnění výdajové položky (z § 2341pol. 6121 na § 2341pol. 6130) upraven rozpočtovým opatřením č. 3/2021 schváleným starostou obce dne 3. 4. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2021

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená s fyzickou osobou (nájemce) dne 28. 5. 2021 (obec pronajímatel); úhrada měsíčního nájemného - bankovní výpis vedený u Komerční banky, a. s. zaúčtována dokladem č. 552021860 dne 9. 7. 2021
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřena mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 16. 12. 2021. Pacht zemědělského pozemku p. č. 12 o výměře 722 m², záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 9. 2021 - 15. 12. 2021, pachtovní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce číslo UZO 19/4/2021 ze dne 15. 12. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva č. 2020/05937/OMPSC/OSB uzavřena s Olomouckým krajem ("dárce") dne 23. 11. 2020. Předmětem daru jsou pozemky p. č. 360/6 o výměře 15 m² a pozemek p. č. 360/7 o výměře 1 m² v celkové částce 336 Kč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 5. 2. 2021. Bezúplatné nabytí pozemků schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 20. 9. 2018, Zařazeno do majetku obce dokladem č. 690690005 dne 5. 2. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím - občanem obce dne 27. 8. 2021 (obec prodávající); prodej pozemku parc. č. 2571/3 o výměře 927 m², k. ú. Bernartice u Javorníku za dohodnutou kupní cenu 97 620 Kč, zveřejnění záměru prodeje pozemku ve dnech 14. 9. 2017 - 13. 7. 2017, prodej předmětného pozemku schválilo usnesením zastupitelstvo obce č. 17/3/2021 dne 13. 7. 2021;
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 2. 9. 2021, předpis pohledávky kupní ceny - účetní doklad č. 690690050 ze dne 27. 8. 2021, úhrada pohledávky - výpis č. 170 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 8. 2021, účetní doklad č. 552022105 ze dne 30. 8. 2021, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 690690051 ze dne 2. 9. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8006439/CB/5 uzavřena mezi obcí ("Povinná") a společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena na základě udělení plné moci společností ENERGOROZVODY, s. r. o., IČ 25368745 ("Oprávněná") dne 14. 7. 2021. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčeným nemovitostem schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 13. 7. 2021. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16. 8. 2021. Předpis faktury č. 690690039 za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč zaúčtován dne 14. 7. 2021, úhrada - bankovní výpis č. 2015 vedený u Komerční banky, a. s. zaúčtována dokladem č. 552022402 dne 3. 11. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z kontrolního výboru ze dne 28. 9. 2021 a 15. 12. 2021
- Zápisy z finančního výboru ze dne 7. 9. 2021 a 25. 11. 2021
- Zápisy z kontrolního výboru ze dne 11. 2. 2021, 30. 6. 2021
- Zápisy z finančního výboru ze dne 11. 2. 2021, 30. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2020, 11. 2. 2021, 11. 5. 2021, 13. 7. 2021, 29. 9. 2021, 15. 12. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: bankovní výpis č. 14 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 (sociální fond) a bankovní výpis č. 2 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2021

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond obce Bernartice; Zásady použití prostředků sociálního fondu zaměstnanců obce Bernartice včetně dodatku č. 1; Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 jako součást schváleného rozpočtu obce na rok 2021; Opis účetních dat na účtu 419 za období 1 - 7/2021

Tvorba sociálního fondu - ve výši 59 425 Kč - účetní doklad č. 572021012 ze dne 1. 12. 2021, opis položek účtů 419 a 401 - tvorba a čerpání za období 1 - 12/2021

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2021 - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků " Fondu obnovy vodovodu a kanalizace" ze dne 15. 12. 2021. Schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19/2021 dne 15. 12. 2021;

Tvorba fondu - ve výši 50 000 Kč - bankovní výpis č. 1 vedený u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 12. 2021 zaúčtovaný účetním dokladem č. 542021001 ze dne 22. 12. 2021, opis položek účtů 419 a 401 - tvorba za období 1 - 12/2021

ostatní

- **akce "Bernartice - kamerový systém - I. etapa"**

Marketinkový průzkum na dodávku "Bernartice - kamerový systém - I. etapa" nebyl proveden. Z důvodu specializované věci, kdy se jedná i o vstup do citlivých dat v centrálním kamerovém systému místní policie byla vybrán1 dodavatel s nejlepšími referencemi;

- Objednávka kamerového systému uzavřena se společností Miroslav Profous, IČ 47847794 dne 19. 11. 2021;

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01468/OSV/DSM ve výši 31 300 Kč uzavřená dne 24. 6. 2021 s Olomouckým krajem (obec příjemce dotace) na částečnou úhradu výdajů na projekt "Bernartice - kamerový systém - I. etapa", použití dotace do 31. 1. 2022, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 28. 2. 2022; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 7. 7. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 31 300 Kč na projekt "Bernartice - kamerový systém - I. etapa" (ÚZ 00 525); přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021; předpis podmíněné pohledávky do podrozvahy - účetní doklad č. 690690031 ze dne 24. 6. 2021, odúčtování podmíněné pohledávky z podrozvahy a příjem dotace na bankovní účet obce - účetní doklad č. 582021132 ze dne 8. 7. 2021, výpis č. 59 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 8. 7. 2021, přijetí dotace promítnuto do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 6/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2021;

- výdaje ve výši 71 300 Kč na akci jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 8/2021 schválené starostou obce dne 29. 9. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 29. 9. 2021;

- faktura č. 21010041 vystavená dodavatelem dne 15. 12. 2021 na celkovou částku 69 675 Kč včetně DPH, uhrazena dodavateli z běžného účtu obce č. 118 vedeného u České národní banky dne 17. 12. 2021 zaúčtovaná dokladem č. 802021696 dne 17. 12. 2021, zařazeno do majetku obce dokladem č. 852021696 dne 17. 12. 2021, proúčtování dotace dokladem č. 862021696 dne 17. 12. 2021;

- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování individuální dotace ze dne 26. 1. 2022 zaslaná poskytovateli dotace datovou zprávou dne 30. 1. 2022

- **akce "Pořízení prostředků první pomoci pro hasiče"**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - marketingový průzkum internetových stránek různých dodavatelů proveden v červnu 2021; výdaje na § 5512 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021;

- Objednávka č. 2101923 ze dne 9. 7. 2021, Faktura č. 210102491 vystavená dodavatelem FOKUS - H s. r. o., IČ 26926211 dne 21. 7. 2021 na částku 26 318 Kč za plničku protipovodňových pytlů a protipovodňové pytle, předpis závazku - účetní doklad č. 802021348 ze dne 21. 7. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 852021348 ze dne 29. 7. 2021, výpis č. 68 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 29. 7. 2021, z toho pod ÚZ 00415 částka 12 000 Kč;
- Evidenční karta DDHM pod evidenčním číslem 5512328 - Plnička protipovodňových pytlů (účet 028.0210, datum pořízení 21. 7. 2021)
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02145/OKH/DSM ve výši 12 000 Kč uzavřená dne 24. 6. 2021 s Olomouckým krajem (obec příjemce dotace) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení, opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Bernartice - na pořízení norné stěny, sorpčního hada, protipovodňových pytlů a plničky protipovodňových pytlů, použití dotace do 30. 11. 2021, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 13. 12. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 14. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 12 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Bernartice (ÚZ 00 415); přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021; předpis podmíněné pohledávky do podrozvahy - účetní doklad č. 690690033 ze dne 24. 6. 2021, příjem dotace na bankovní účet obce - účetní doklad č. 582021141 ze dne 15. 7. 2021, výpis č. 62 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 15. 7. 2021, přijetí dotace promítnuto do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 6/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2021, průúčtování dotace dokladem č. 582021141 dne 15. 7. 2021;
- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování individuální dotace ze dne 2. 12. 2021 zasláná poskytovateli dotace datovou zprávou dne 6. 12. 2021, administrativní kontrola poskytovatele dotace ze dne 29. 12. 2021
- Hospodářská činnost: Směrnice k hospodářské činnosti schválená zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2018 s účinností od 19. 4. 2018
- Hospodářská činnost Tančírna Račí Údolí: vystavená faktura č. 202140205 dne 29. 6. 2021 na částku 29 000,- Kč za pronájem tančírny v Račím údolí, se splatností 13. 7. 2021, předpis pohledávky - účetní doklad č. 202140205 ze dne 29. 6. 2021, úhrada pohledávky - elektronický bankovní výpis č. 52 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. (účet veden k hospodářské činnosti "Tančírna") ze dne 7. 7. 2021, strana 2/3
- Hospodářská činnost Tančírna Račí Údolí: přijatá faktura č. 2101537 vystavená dodavatelem AGNIS, s. r. o. Jeseník, IČ 26795736 dne 8. 7. 2021 na částku 3 978 Kč za licenční poplatek Pokladna Restaurace, se splatností 8. 7. 2021, úhrada závazku - elektronický bankovní výpis č. 52 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. (účet veden k hospodářské činnosti "Tančírna") ze dne 7. 7. 2021, účetní doklad č. 512021100 ze dne 7. 7. 2021;
- přijatá faktura č. 131/21/0636 vystavená dodavatelem CBA NUGET s. r. o., Šumperk, IČ 27785360 dne 24. 6. 2021 na částku 6 276 Kč za nápoje, se splatností 1. 7. 2021, úhrada závazku - elektronický bankovní výpis č. 52 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. (účet veden k hospodářské činnosti "Tančírna") ze dne 7. 7. 2021, účetní doklad č. 512021105 ze dne 7. 7. 2021;
- přijatá faktura č. 2119 vystavená dodavatelem Mgr. A. Filip Raif, Jeseník, IČ 65125631 dne 23. 6. 2021 na částku 4 750 Kč za grafický návrh a příprava plakátu pro tisk na 5 akcí, se splatností 30. 6. 2021, předpis závazku - účetní doklad

č. 802021308 ze dne 23. 6. 2021, úhrada závazku - elektronický bankovní výpis č. 51 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. (účet veden k hospodářské činnosti "Tančírna") ze dne 6. 7. 2021, účetní doklad č. 852021308 ze dne 6. 7. 2021

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Bernartice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Aleš Chromík, starosta obce Bernartice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-

Přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2021 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 4. 2022

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bernartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly