

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47320/2022/OK/7946

Č.j.: KÚOK 1739/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2022

IČ 00302325

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 4. 2023 a 20. 4. 2023.

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 2022 dne 29. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bernartice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 19. 4. 2023 - 20. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Bernartice na období 2023 - 2025 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 11. 2. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Bernartice na roky 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) dne 14. 12. 2022; návrh rozpočtového výhledu obce na roky 2023 - 2026 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Bernartice na rok 2022 - zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce v záložce ekonomika obce od 2. 9. 2021 do 31. 3. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 29. 9. 2021 - schválení pravidel rozpočtového provizoria obce Bernartice na rok 2022
- Schválený rozpočet: obce Bernartice na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 18. 2. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 17. 2. 2022 - schválení rozpočtu obce Bernartice na rok 2022; Návrh rozpočtu obce Bernartice na rok 2022 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 25. 1. 2022 do 31. 3. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) od 28. 11. 2022 do 14. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) dne 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 17. 2. 2022 a 14. 12. 2022 - zmocnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Závěrečný účet: obce Bernartice za rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 10. 6. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 9. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu obce Bernartice za rok 2021 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu obce Bernartice za rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 4. 5. 2022 do 30. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: bankovní výpis č. 16 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (sociální fond) a bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 (Fond obnovy vodovodu a kanalizace) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: 3 bankovní výpisy k běžným účtům vedeným u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022, účty vedeny k hospodářské činnosti "Hostinec", "Bowling" a "Tančírna" - kontrola zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 256 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a výpis č. 106 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 231 AU 0110) a u České národní banky (SU 231 AU 0120) ze dne 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 241 AU 0100, Tančírna Račí Údolí), u Komerční banky (SU 241 AU 0200, CVA - bowling), u Komerční banky (SU 241 AU 0260, Hostinec) ze dne 31. 8. 2022
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 245 AU 0301) ze dne 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 236 AU 0100) a u Komerční banky (SU 236 AU 0150) ze dne 31. 8. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 8/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 vydaný starostou obce dne 21. 10. 2022, zastupitelstvem obce schválené složení inventarizační komise dne 21. 10. 2022; Příkaz k provedení inventarizace za rok 2022 vydaný v souladu se Směrnicí a stanovení členů inventarizační komise obce Bernartice ze dne 21. 10. 2022; Proškolení inventarizační komise ze dne 24. 11. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022 - byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 989 faktur v celkovém objemu 14 364 982,91 Kč, číslo dokladu 802022001 - 802022989
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 299 faktur v celkovém objemu 1 049 512,25 Kč, číslo dokladu 20224001 - 20224299
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 30. 8. 2022 - schválení mimořádné odměny ve výši dvojnásobku odměny standardní pro 3 členy zastupitelstva obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 10 - 12/2022
- Pokladní doklady: pokladny 8 - Hostinec (SU 261 AU 0260) za období 12/2022 (pokladní doklady č. 622022085 - 622022092)
- Pokladní kniha (deník): obce: 1/ Pokladna (SU 261 AU 0100), 2/ Tančírna (SU 261 AU 0110), 3/ Bowling (SU 261 AU 0200), 4/ Hostinec (SU 261 AU 0260) k 31. 8. 2022

- Pokladní kniha (deník): k 31. 12. 2022: 1/ pokladny 7 - Tančírna Račí údolí; 2/ pokladny 4 - Bowling a 3/ pokladny 8 - Hostinec (vše hospodářská činnost obce)
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Rozvaha: sestavena za období 8/2022 včetně opravného účetní doklad č. 690690059 ze dne 20. 9. 2022 - oprava účtování nájmu svítidel
- Účetnictví ostatní: evidence veřejné sbírky: bankovní výpis Komerční banky (SU 245 AU 0301) ze dne 21. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 59202202 ze dne 21. 12. 2022 (zrušení veřejné sbírky a převod do ZBÚ obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0110) ze dne 21. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 552023796 ze dne 21. 12. 2022 (přijetí veřejné sbírky na účet obce - ZBÚ)
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Protokol ročních účetních odpisů včetně transferového podílu za rok 2022
- Účetnictví ostatní: evidence cizích prostředků (opatrovanec - S. A.) za období 12/2022: bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0110) č. 242 ze dne 13. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 552023733 ze dne 13. 12. 2022 (přijetí prostředků opatrovance na účet obce); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0110) č. 239 ze dne 8. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 552023678 ze dne 8. 12. 2022 (přijetí prostředků opatrovance na účet obce); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0110) č. 238 ze dne 7. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 552023673 ze dne 7. 12. 2022 (odeslání prostředků opatrovance za ubytování z účtu obce)
- Účetnictví ostatní: kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci> na Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 6/2022 odeslaný do automatu na KÚOK
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 9. 6. 2022 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9. 6. 2022 - odeslán do CSÚIS dne 12. 7. 2022; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 690690031 ze dne 9. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 9. 6. 2022 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bernartice, p. o., sestavené k 31. 12. 2021 včetně způsobu úhrady ztráty z hlavní činnosti příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9. 6. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku veřejnoprávní kontroly v Základní škole a mateřské škole Bernartice, p. o., ze dne 10. 5. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí sponzorského daru (ve výši 55 000 Kč na podporu kulturní činnosti Tančírny v Račím údolí) uzavřena mezi obcí Bernartice (obdarovaný) a PROTEM spol. s r.o. (IČO 26012731) dne 17. 5. 2022; Bankovní výpis Komerční banky (SU 241 AU 0100) č. 66 ze dne 19. 5. 2022 včetně účetního dokladu č. 512022170 ze dne 19. 5. 2022 (přijetí sponzorského daru na účet obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřená dne 12. 9. 2022 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Bernartice, z. s., IČ 45212805 (obec jako "poskytovatel") za účelem poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč na podporu činnosti mládeže na sportovní a volnočasové aktivity; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 30. 8. 2022 - schválení poskytnutí dotace Tělovýchovné jednotě Sokol Bernartice z. s. na celoroční činnost mládeže ve výši 35 000 Kč; bankovní výpis Komerční banky č. 183 ze dne 19. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 552023323 ze dne 19. 9. 2022 (odeslání dotace z účtu obce, SU 572 - *účetní upozorněna na správné účtování přes SU 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*); Finanční vyúčtování dotace provedené příjemcem dotace: Tělovýchovná Jednota Sokol dne 22. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 30. 5. 2022 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 (obec jako "příjemce") k investiční účelové dotaci ve výši 90 000 Kč z "Programu na podporu investičních projektů v oblasti kultury v Olomouckém kraji v roce 2022" za účelem spolufinancování nákupu ozvučovací techniky pro kulturní akce; Informace k rozpočtovému KÚOK ze dne 9. 6. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 19. 4. 2022 - schválení přijetí investiční dotace z dotačního titulu Olomouckého kraje „05_03_Program na podporu investičních projektů v oblasti kultury v Olomouckém kraji v roce 2022“, (dále jen „titul“) o poskytnutí dotace na ozvučovací techniku pro kulturní akce ve výši 90 000 Kč; Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022 k příjmu dotace a zapojení dotačních prostředků do rozpočtu výdajů - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce v záložce ekonomika obce od 30. 8. 2022; Příjem dotace - účetní doklad č. 512022192 ze dne 9. 6. 2022 včetně výpisu č. 79 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 9. 6. 2022; Faktura došla od Thomann GmbH Burgenbrach ze dne 31. 5. 2022 (ev. č. došlé faktury 802022346) za ozvučovací techniku RCF včetně účetního dokladu č. 802022346 ze dne 31. 5. 2022 (předpis faktury došlé); Bankovní výpis Komerční banky (SU 241 AU 0100) č. 74 ze dne 1. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 852022346 ze dne 1. 6. 2022 (úhrada faktury došlé); Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc 5/2022 ze dne 27. 6. 2022; účetní doklady č. 552023074 ze dne 28. 7. 2022 a č. 552023082 ze dne 29. 7. 2022 (účtování přes účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery); Evidenční karta DHM : Ozvučovací souprava RCF (inventární číslo: 3429298), datum zařazení 31. 5. 2022; Finanční vyúčtování dotace na akci: Ozvučovací technika pro kulturní akce ze dne 24. 1. 2023 (doručeno DS dne 25. 1. 2023)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu č. 22410070 uzavřena mezi ČEZ Energetické služby, s. r. o. (pronajímatel) a obcí Bernartice (nájemce) dne 23. 5. 2022, předmětem nájmu jsou Svítidla a nájemce se zavázal Svítidla přijmout do svého dočasného užívání a hradit za to pronajímateli sjednané nájemné; nabídka od ČEZ energetické služby na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení formou veřejného osvětlení za korunu" schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2022; Faktura došla od spol. ČEZ energetické služby, s. r. o. ze dne 19. 8. 2022 včetně účetního dokladu č. 802022628 ze dne 17. 8. 2022 o zaúčtování předpisu faktury došlé; bankovní výpis Komerční banky č. 165 ze dne 24. 8. 2022 včetně účetního dokladu č. 55022628 ze dne 24. 8. 2022 (úhrada části první splátky); bankovní výpis Komerční banky č. 167 ze dne 26. 8. 2022 (úhrada další části první splátky); opravný účetní doklad č. 690690059 ze dne 20. 9. 2022 - oprava účtování

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená dne 26. 8. 2022 s fyzickými osobami (obec jako "směňující č. 1") za účelem směny pozemků p. č. 187/2, 1913/3, 3196/9 a 3196/11 v k. ú. Bernartice u Javorníka v majetku obce za pozemky p. č. 1899 a 3371 v k. ú. Bernartice u Javorníka v majetku fyzických osob - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 9. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 9. 6. 2022 - schválení směny pozemků; Záměr obce na směnu pozemků zveřejněný na úřední desce obce od 16. 12. 2021 do 31. 1. 2022; Zařazení a vyřazení pozemků - účetní doklad č. 690690052 ze dne 1. 9. 2022; Příjem doplatku se směnné smlouvy - účetní doklad č. 552023216 ze dne 30. 8. 2022 včetně výpisu č. 169 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 30. 8. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 17. 8. 2022 s fyzickými osobami (obec jako "prodávající") za účelem prodeje pozemku p. č. 3190/5 v k. ú. Bernartice u Javorníka - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 8. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 9. 6. 2022 - schválení prodeje pozemku; Záměr obce na prodej pozemku zveřejněný na úřední desce obce od 29. 9. 2021 do 20. 10. 2021; Předpis pohledávky a vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 690690049 ze dne 22. 8. 2022; Příjem kupní ceny - účetní doklad č. 552023171 ze dne 17. 8. 2022 včetně výpisu č. 160 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 17. 8. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o prodeji nemovité věci a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena mezi Správou železnic, státní organizace (prodávající) a obcí Bernartice (kupující) dne 1. 8. 2022 - předmětem koupě je pozemek p. č. st. 334, jehož součástí je budova č. p. 244 a pozemek p. č. 3246/4 v k. ú. Bernartice u Javorníka včetně jejich součástí a příslušenství za kupní cenu 389 000 Kč - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022; Výdaj zapojen ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 2241 pol. 6121 + 360 000 Kč); Rozpočtové opatření k úpravě výdajů č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022 (§ 2241 pol. 6121 + 30 000 Kč) - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2022; Bankovní výpis k účtu u ČNB č. 49 ze dne 27. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 582022137 ze dne 27. 6. 2022 (úhrada kupní ceny); Informace o vyznačení plomby ze dne 5. 9. 2022; Účetní doklad č. 690690057 ze dne 5. 9. 2022 (zařazení pozemků a stavby do majetku obce)
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva uzavřena mezi obcí Bernartice (propachtovatel) a J. P. (pachtýř) dne 16. 9. 2022; Záměr propachtovat pozemky o celkové výměře 14 055 m² v k. ú. Bernartice u Javorníka byl zveřejněn od 16. 6. 2022 do 16. 8. 2022; propachtování předmětu pachtu bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 8. 2022; účetní doklad č. 690690082 ze dne 22. 9. 2022 (předpis pachtovního); Bankovní výpis Komerční banky č. 201 ze dne 14. 10. 2022 včetně účetního dokladu č. 552023452 ze dne 14. 10. 2022 (přijetí 1/2 ročního pachtovního na účet obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 o vedení pokladny schválena zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k hospodářské činnosti, účinná 19. 4. 2018 (schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2018)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 11. 2022
- Zápisy z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 14. 2. 2022 a 10. 5. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 10. 2022 a 14. 12. 2022 – jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 17. 2. 2022, 19. 4. 2022, 9. 6. 2022 a 30. 8. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 16. 3. 2022

fondy

- 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 173 332 Kč - bankovní výpis č. 6 vedený u Komerční banky ze dne 30. 6. 2022 zaúčtovaný účetním dokladem č. 542022006 ze dne 30. 6. 2022 (tvorba schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022)

ostatní

- AKCE: "Mobiliář pro kulturní dům":
 - Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávky - Předmětem řízení je dodávka mobiliáře pro kulturní dům v Bernarticích; Poptávkové řízení - dne 28. 3. 2022 osloveny emailem 3 společnosti k předložení nabídek; Cenové nabídky od 3 uchazečů ze dne 11. 4. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 19. 4. 2022 - schválení výsledku poptávkového řízení; Vyhodnocení cenového marketingu ze dne 21. 4. 2022; Kupní smlouva uzavřená dne 11. 5. 2022 s Minimalistic, s. r. o., IČ 03055159 a cenou díla ve výši 336 622 Kč s DPH; Předpis závazku - přijatá faktura č. 220100038 ze dne 24. 5. 2022 ve výši 336 622 Kč s DPH, účetní doklad č. 802022323 ze dne 24. 5. 2022; Úhrada faktury - účetní doklad č. 852022332 ze dne 27. 5. 2022 včetně výpisu č. 38 k účtu u České národní banky, ze dne 27. 5. 2022 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 862022332 ze dne 24. 5. 2022; Evidenční karta DHM inv. č. 3392108 (zařazeno 24. 5. 2022); účetní doklad č. 690690016 ze dne 1. 4. 2023 - doúčtování rozpuštění investičního transferu za období 6 - 12/2022;
 - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená dne 1. 2. 2022 mezi Obcí Bernartice a Státním zemědělským intervenčním fondem, IČ 48133981 (obec jako "příjemce dotace") za účelem poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 269 297 Kč; Zaúčtování dotace na podrozvahovou evidenci obce - účetní doklad č. 690690058 ze dne 1. 9. 2022; Protokol o kontrole SZIF č. 0100124898 ze dne 14. 10. 2022 z kontroly fyzické realizace projektu - Mobiliář pro kulturní dům v Bernarticích; Bankovní výpis České národní banky č. 93 (SU 231 AU 0120) ze dne 18. 11. 2022 včetně účetního dokladu č. 582022247 ze dne 18. 11. 2022 (přijetí dotace na účet obce).

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 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 ručitého 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 právníky 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 právnických 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 2022 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 4. 2023

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 20. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bernartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly