

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50719/2023/OK/7227

Č.j.: KUOK 859/2024

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 2023

IČ 00302325

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 5. 2024.

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 2023 dne 15. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bernartice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Bc. Alena Moravcová
kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

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

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 14. 12. 2022 - zmocnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 13. 12. 2023 - zmocnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) dne 13. 12. 2023; návrh dokumentu zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) od 15. 11. 2023 do 31. 3. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněný na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) dne 14. 12. 2022; návrh dokumentu zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) od 28. 11. 2022 do 14. 12. 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 dokumentu zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce (Hospodaření obce) od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce Bernartice za rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 8. 6. 2023; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 8. 6. 2023 - schválení závěrečného účtu obce Bernartice za rok 2022 bez výhrad; Návrh dokumentu zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce - v záložce Ekonomika obce od 24. 4. 2023 do 30. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- 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. 2023
- Bankovní výpisy: č. 22 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 236 AU 0100, SF) a č. 13 u Komerční banky (SU 236 AU 0150, Fond obnovy) ze dne 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 253 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 231 AU 0110) ze dne 31. 12. 2023 a č. 105 k běžnému účtu České národní banky (SU 231 AU 0120) ze dne 29. 12. 2023
- 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. 2023

- 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. 12. 2023
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky (SU 236 AU 0100, SF) a u Komerční banky (SU 236 AU 0150, Fond obnovy) ze dne 31. 8. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 8/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: za rok 2023: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2023 vydaný v souladu se Směrnicí a stanovení členů inventarizační komise obce Bernartice, Jmenování inventarizační komise ze dne 15. 11. 2023 včetně přílohy č. 1 - Plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 15. 11. 2023 a přílohy č. 2 Podpisové vzory inventarizační komise k zajištění ustanovení vyhlášky ze dne 15. 11. 2023; Proškolení inventarizační komise ze dne 22. 11. 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 - byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: GOR - KDF č. 802023001 - 802023722 sestavena k 12. 9. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 1093 faktur v celkovém objemu 12 998774,47 Kč, č. faktur 802023001 - 208023999 a 802024001 - 802024094
- Kniha odeslaných faktur: GOR - KOF č. 20234001 - 20234238 sestavena k 12. 9. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list starosty obce za období 1 - 12/2023
- Pokladní kniha (deník): obce: Pokladna 4 - Bowling (SU 261 0200), Pokladna 8 - Hostinec (SU 261 0260), Pokladna 7 - Tančírna Račí Údolí (SU 261 AU 0110) k 31. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): obce (SU 261 0100): pokladna 2 - Pošta Partner a pokladna 1 - Obec k 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): obce: Pokladna 4 - Bowling (SU 261 0200), Pokladna 8 - Hostinec (SU 261 0260), Pokladna 7 - Tančírna Račí Údolí (SU 261 AU 0110) k 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): obce: pokladna 2 - Pošta Partner a pokladna 1 - Obec (SU 261 0100) k 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavena za období 8/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2023
- Účetnictví ostatní: Zpráva veřejného opatrovníka za rok 2023: opatrovanec - S. A.; evidence cizích prostředků (opatrovanec - S. A.) za období 12/2023: bankovní výpis ČNB (SU 231 AU 0120) ze dne 7. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 582023263 ze dne 7. 12. 2023, ve výši 10 500 Kč (odeslání prostředků z účtu obce); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0110) č. 239 ze dne 8. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 552024662 ze dne 8. 12. 2023, ve výši 13 479 Kč (přijetí prostředků opatrovanec na účet obce); účetní doklad č. 202321147 ze dne 14. 12. 2023 včetně pokladního dokladu č. 202321147 ze dne 14. 12. 2023, Kč 4 697,00 (výdej dle dokladů pro opatrovanec); bankovní výpis Komerční banky č. 246 (SU 231 AU 0110) ze dne

19. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 552024769 ze dne 19. 12. 2023 (odeslání prostředků opatrovnice ve výši 1 372,82 Kč z účtu obce)

- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2023
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 8. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2023 - odeslán do CSÚIS dne 26. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2023

zřizované organizace

- Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 8. 6. 2023 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bernartice, p. o., sestavené k 31. 12. 2022 včetně způsobu úhradu ztráty z hlavní činnosti příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a mateřské školy Bernartice, okres Jeseník, p. o., ze dne 7. 2. 2024; pověření k provedení následné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 25. 10. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole a mateřské škole Bernartice, p. o., ze dne 1. 6. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na částku 53 000 Kč na úhradu provozních nákladů uzavřena mezi obcí Bernartice (dárce) a Charitou Jeseník, IČO 60339241 (obdarovaný) dne 5. 6. 2023; poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2023; převod - bankovní výpis Komerční banky, a.s. (SU 241 AU 0100) ze dne 14. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 552023841 ze dne 14. 6. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřená dne 30. 8. 2023 mezi Obcí Bernartice (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Bernartice, z. s., IČ 45212805 (příjemce) za účelem poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč na výdaje jiné než výdaje spojené s pořízením hmotného a nehmotného majetku a technického zhodnocení; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 23. 8. 2023 - schválení žádosti Tělovýchovné jednoty Sokol Bernartice z. s. na poskytnutí dotace na celoroční činnost mládeže ve výši 35 000 Kč; Žádost o poskytnutí dotace podaná dne 14. 8. 2023; bankovní výpis Komerční banky č. 174 ze dne 8. 9. 2023 (odeslání dotace příjemci); výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2023 (§ 3419, pol. 5222);

Finanční vypořádání dotace z rozpočtu obce Bernartice ze dne 15. 1. 2024, provedena administrativní kontrola, zaúčtování dohady dotace do nákladů na účet 572 - účetní doklad č. 552024215 ze dne 8. 9. 2023

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/03063/OSKPP/DSM uzavřená dne 15. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem, IČ 60609460 (poskytovatel) a Obcí Bernartice (příjemce) na neinvestiční účelovou dotaci ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na 31. obecnu pouť v Bernarticích, použití dotace materiálně-technické a organizační zajištění, honoráře účinkujících a ceny do soutěží; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 22. 6. 2023; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 8. 6. 2023 - schválení přijetí dotace ve výši 20 000 Kč a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem; Bankovní

- výpis KB č. 120 z 22. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 55023888 ze dne 22. 6. 2023 (příjem dotace 20 000 Kč, pol. 4122, ÚZ 00555); Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023 - příjem dotace a zapojení dotačních prostředků do rozpočtu obce, zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce v záložce ekonomika obce od 8. 6. 2023; Výdajový pokladní doklad obce č. 112023175 ze dne 24. 6. 2023 (hudební produkce 20 000 Kč) včetně vnitřního účetního dokladu z 24. 6. 2023; Faktura č. 29/23 firmy Hořava Lukáš, Šumperk, vystavena dne 24. 6. 2023, splatnost 30. 6. 2023 (pronájem atrakcí 12 000 Kč) včetně předpisu faktury, č. dokladu 802023500 ze dne 24. 6. 2023; Bankovní výpis KB č. 138 ze dne 19. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 802023500 (úhrada faktury přijaté, výdaj § 3399, pol. 5169 Kč 12 000); Účetní doklad č. 122023175 a 690690045 z 30. 8. 2023 (přeúčtování na ÚZ 00555 Kč 20 000 + vyúčtování dotace z 374); Finanční vyúčtování dotace na akci (odesláno prostřednictvím DS dne 31. 8. 2023)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 26. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 893 871 Kč (evropský podíl 685 911,91 Kč (ÚZ 143533092); národní podíl ve výši 207 959,09 (ÚZ 143133092)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Bernartice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování; bankovní výpis České národní banky č. 56 (SU 231 AU 0120) ze dne 26. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 582023150 ze dne 26. 7. 2023 (přijetí průtokové dotace na účet obce); bankovní výpis České národní banky č. 58 (SU 231 AU 0120) ze dne 31. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 582023153 ze dne 31. 7. 2023 (odeslání průtokové dotace z účtu obce); rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 23. 8. 2023, zveřejněné na elektronické úřední desce obce od 24. 8. 2023 do 31. 3. 2024 (mj. zapojení průtokové dotace)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02544/OKH/DSM uzavřená dne 15. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem, IČ 60609460 (poskytovatel) a Obcí Bernartice (příjemce) na neinvestiční účelovou dotaci ve výši 19 000 Kč určená na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Bernartice, příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pořízení přetlakového ventilátoru s příslušenstvím. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 28. 6. 2023; Usnesení Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 8. 6. 2023 - schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem. Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023 - příjem dotace a zapojení dotačních prostředků do rozpočtu obce, zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce v záložce ekonomika obce od 8. 6. 2023; Bankovní výpis ČNB č. 49 z 29. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 582023129 ze dne 29. 6. 2023 (příjem dotace 19 000 Kč, pol. 4122, ÚZ 00415); Faktura - daňový doklad č. 240100507 firmy PROBO-NB, s. r. o. Nový Bor vystavena dne 14. 6. 2023, splatnost 28. 6. 2023 na zboží, dle objednávky č. 24BOR00165 včetně předpisu faktury, č. dokladu 802023476 ze dne 14. 6. 2023; Bankovní výpis ČNB č. 48 ze dne 23. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 802023476 (úhrada faktury přijaté, výdaj § 5512, pol. 5137 a pol. 5139, z toho § 5512, pol. 5137, ÚZ 00415 Kč 19 000); Evidenční karta majetku č. 5512336 a 5512337 (Ventilátor PH VP 450 a Pěnotvorné zařízení k ventilátoru PH VP 450); Účetní doklad č. 690690044 ze dne 30. 8. 2023 (přeúčtování dotace do výnosů);
Závěrečná zpráva Obce Bernartice ze dne 11. 9. 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci (odesláno DS dne 11. 9. 2023)
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřena dne 23. 5. 2023 mezi obcí Bernartice (pronajímatel) a B. M. - fyzickou osobou (nájemce), uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 9. 3. 2023; Předpis nájemného

zaúčtován dokladem č. 690690624 ze dne 1. 6. 2023; úhrada nájemného - pokladní doklad č. 202320810 ze dne 4. 8. 2023

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8007693/VB/2 uzavřena mezi obcí Bernartice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035 (oprávněná) na zřízení nadzemního vedení nízkého a vysokého napětí, sloupová trafostanice vč. uzemnění na pozemcích p. č. 134, 1429/2 a 1430, za jednorázovou náhradu 10 000 Kč + DPH ze dne 10. 3. 2023; uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-603/2023-811, vklad byl proveden dne 11. 4. 2023, a to s právními účinky k 16. 3. 2023; Faktura - daňový doklad č. 20234199 vystavena dne 28. 4. 2023 a uhrazena - bankovní výpis č. 83 ze dne 28. 4. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a.s., zaúčtována dokladem č. 552023630 ze dne 28. 4. 2023
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva uzavřena mezi obcí Bernartice (propachtovatel) a H. M. (pachtýř) dne 10. 7. 2023; Záměr propachtovat pozemek p. č. 3190/3 o výměře 310 m² v k. ú. Bernartice u Javorníka byl zveřejněn od 31.8. 2022 do 30. 9. 2022; propachtování předmětu pachtu bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 6. 2023; účetní doklad č. 690690039 ze dne 10. 7. 2023 (předpis pachtovného)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: přímé zadání služby: autorský dozor v průběhu realizace projektu "Kanalizace Bernartice Buková" ve výši 450 000 Kč (bez DPH) společností ENVI Agentura Trunda s. r. o., schváleno na jednání Zastupitelstva obce Bernartice dne 15. 11. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek ke Směrnici k vedení pokladny, účinný ode dne 1. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 3. 2023, 8. 6. 2023, 23. 8. 2023, 15. 11. 2023, 13. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 22. 11. 2023
- Zápisy z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 13. 2. 2023, 1. 6. 2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 20. 1. 2023, 14. 8. 2023

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 715 000 Kč - bankovní výpis č. 6 vedený u Komerční banky ze dne 9. 6. 2023 zaúčtovaný účetním dokladem č. 542023006 ze dne 9. 6. 2023 (tvorba schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023)

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,
- 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,

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 2023

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 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 5. 2024

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 14. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 14. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bernartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly