

KRAJSKÝ ÚŘAD  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a interního auditu  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 30834/2014  
Sp. zn.: KON/13424/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-02-26

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 4. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2013	2546
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	358/03/2013	2502

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Bernartice nad Odrou dne 24. 2. 2014

Zástupci obce:

- Mgr. Dana Klosová, starostka
- Ilona Stavinohová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 4. 9. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Bc. Jana Breuerová
- Ing. Lenka Holková



Zavedli jsme systém environmentalního řízení a auditu

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692  
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny Po a St 9 00- 12 00; Út, Čt a Pa 9 00-1 1 30

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. centrála Praha  
č. účtu: 165067634/0800

www.kr-moravskoslezsky.cz

**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:**

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 zákonů (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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

**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.

**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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

**B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 1,10 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2 000 000,00) | 7,80 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |


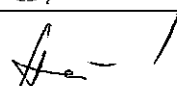
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

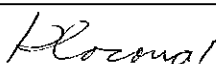
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 26. 2. 2014

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>	
Mgr. Dana Klosová, starostka obce Bernartice nad Odrou	Dne: 12. 3. 2014
	Podpis: 

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Bernartice nad Odrou

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 15. 11 do 1. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2013 bod 18/3 a č. 4 schválené starostkou obce dne 30. 12. 2013 (pověření provádět rozpočtové opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2013 bod 19/10),
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. bod 16/6 a 14. 8. 2013 bod 17/3,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2013 bod 13/4,
- sdělení o stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 5. 12. 2012,
- evidence majetku pořízeného v období 1 - 7/2013: hasičské auto (inv. č. 2021/96), kuchyňské vybavení (inv. č. 2024/104), fitness prvky (inv. č. 2021/97), územní plán (inv. č. 1012/6), účetní doklady č. 1083 ze dne 22. 5. 2013, č. 1114 ze dne 22. 7. 2013, č. 8104 ze dne 9. 5. 2013, č. 1112 ze dne 17. 7. 2013,
- evidence pohledávek - vydané faktury, pohledávky za pronájem nebytových prostor k 31. 8. 2013,
- hlavní kniha faktur k 31. 8. 2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2013,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 01-07/2013,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 08-12/2013,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2013,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2013, příloha k 30. 6. 2013,
- faktury přijaté od č. 377 do č. 414 (za období prosinec 2013) včetně účetních dokladů od č. 3377 do č. 3414,
- výdajové pokladní doklady č. 104 - 123 z měsíce 2/2013, účetní doklady č. 1102, 1103 ze dne 26. a 28. 6. 2013 (bankovní výpisy), včetně uhrazených přijatých faktur,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013,
- smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na spolkovou činnost ze dne 21. 2. 2013 - Sbor dobrovolných hasičů Bernartice nad Odrou ve výši Kč 20.000,--, Sdružení Bodlák bernacké Ochotnické Divadlo Bernartice ve výši Kč 18.000,-- a TJ Sokol Bernartice nad Odrou ve výši Kč 21.000,--, smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 2. 2013 bod 14/9,
- zápisy o provedení kontroly poskytnutých účelových dotací u příjemců podpory: Bernatský Klondajk Bernartice ze dne 3. 12., Bodlák Bernacké ochotnické divadlo ze dne 3. 12., TJ SOKOL Bernartice nad Odrou ze dne 22. 12. 2013 ,
- dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši Kč 27.020,-- (ÚZ 98008) včetně účetních dokladů,
- dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 27.080,-- (ÚZ 98071) včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva č. 11/2013/K ze dne 25. 2. 2013 na prodej pozemku p. č. 1112/30 v k. ú. Bernartice nad Odrou, usnesení zastupitelstva obce č. 14/13 ze dne 20. 2. 2013, záměr prodat pozemek zveřejněný v období od 21. 1. - 6. 2. 2013, účetní doklad č. 1035 ze dne 1. 3. 2013,
- smlouva o úvěru uzavřena s Komerční bankou dne 2. 4. 2013 ve výši Kč 2.000.000,-- na pořízení hasičského vozidla a na opravy obecního majetku se splatností do 03/2017, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 3. 2013 bod 15/3,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Dodavatele revizí hasicích přístrojů", včetně Smlouvy o zabezpečení kontrol, oprav hasicích přístrojů a požárních hydrantů s firmou HPH Servis s.r.o. Kunín,
- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků platná od 9. 12. 2011,
- protokol o výsledku finanční kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 18. 10. 2013,
- protokol o výsledku finanční kontroly zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 22. 2. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 5. 2013 o schválení roční účetní závěrky obce (bod 16/3) a roční účetní závěrky příspěvkové organizace (bod 16/5),
- tvorba a čerpání sociálního fondu - účetní doklady č. 6004 ze dne 11. 4. 2013, č. 6008 ze dne 17. 7. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 11. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 9. a 12. 12. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20. 2. a 7. 8. 2013,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru za rok 2012 ze dne 20. 2. 2013.