

Čj.: MSK 29404/2013
Sp. zn.: KON/18017/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková
Telefon: 595 622 594
Fax: 595 622 282
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-08

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 7. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	356/03/2012	2593
Dagmar Kubicová	kontrolor	351/03/2012	2630

dne 5. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 10. 10. 2012.

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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 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 2012 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 2011 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 30. 9. 2012 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 2012

- 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 2012 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,02 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 606.059,50) | 6,89 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

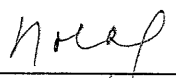
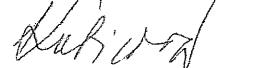
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

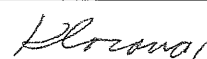
Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 8. 3. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Mgr. Dana Klosová, starostka obce Bernartice nad Odrou	Dne:	14. 3. 2013
	Podpis:	

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

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočtové opatření č. 3, 4, usnesení zastupitelstva č. 13/3 a 13/18 ze dne 30. 11. 2012,
- rozpočtový výhled do roku 2015,
- evidenční karty pořízeného dlouhodobého hmotného majetku - automobil ŠKODA Fabia Combi Magic (inv. č. 2021/94), prodloužení inž. sítě Dráhy (inv. č. 2021/95), propustek přes potok u č. p. 112 na Drahách (inv. č. 2021/17),
- hlavní kniha účetnictví za období 12/2012,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012, plán inventur na rok 2012 ze dne 10. 12. 2012, inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o provedení inventarizace hmotného a nehmotného majetku ze dne 31. 1. 2013,
- kniha došlých faktur za období 10 - 12/2012 a soupis neuhrazených došlých faktur k 31. 12. 2012,
- kniha pohledávek za pronájem nebytových prostor k 31. 12. 2012,
- písemnosti k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období od 10 - 12/2012,
- pokladní kniha za období od 3. 12. do 21. 12. 2012,
- výkaz příloha k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 1162, 1195, 6014, 6015 a 6017 za období od 17. 10. do 31. 12. 2012 (sociální fond), účetní doklad č. 512 ze dne 31. 12. 2012 (předpis mezd), účetní doklady č. 1193 - 1200 za období od 14. 12. do 31. 12. 2012 (bankovní výpisy č. 193 - 200),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 v Kč,
- zápis ze dne 23. 10. 2012 o provedení kontroly poskytnuté dotace Římskokatolické farnosti Bernartice nad Odrou, zápis ze dne 19. 10. 2012 o provedení kontroly poskytnuté dotace Sdružení Bodlák Bernacké Ochotnické Divadlo Bernartice nad Odrou,

- vyúčtování k přijaté dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje určené na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů, vč. účetních dokladů,
- kupní smlouva ze dne 11. 12. 2012 se SMP Net, s.r.o. na prodej plynárenského zařízení včetně součástí a příslušenství, které bylo realizováno v rámci stavby "prodloužení inž. sítí v ul. Na Drahách, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2012 usnesením bod č. 13/6, účetní doklad č. 2048 ze dne 31. 12. 2012,
- dodatky č. 1 ze dne 7. 6. 2012 a č. 2 ze dne 3. 12. 2012 ke smlouvě o dílo č. 6/2012/SOD ze dne 8. 3. 2012 vztahující se k akci "Prodloužení inženýrských sítí Na Drahách v obci Bernartice nad Odrou", usnesení zastupitelstva obce č. 11/14 ze dne 6. 6. 2012, č. 13/5 ze dne 30. 11. 2012, účetní doklady č. 3217 ze dne 11. 7. 2012, č. 3246 ze dne 3. 9. 2012, č. 3289 ze dne 22. 10. 2012,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na nákup osobního automobilu pro obecní úřad, úč. doklad č. 3094 ze dne 26. 3. 2012, č. 1050 ze dne 26. 3. 2012,
- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Bernartice nad Odrou, účinná od 9. 12. 2011,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 10. a 31. 10. 2012, zpráva z kontroly hospodaření obce provedené finančním výborem ze dne 3. 10. 2012.