

PRÍLOHA č. 1

Čj.: MSK 51397/2012
Sp. zn.: KON/18021/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-04-20

K
ZÁVĚREČNĚMU ÚČTU
OBCE BERNARTICE NAD ODROU
ZA ROK 2011

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou, IČ 00600717 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 4. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	434/03/2011	3468
Ing. Eva Samková	kontrolor	430/03/2011	2491

dne 18. 4. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Bernartice nad Odrou.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 20. 10. 2011.

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. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **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.),
17. **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),
18. **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 hospodář 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 územního celku za rok 2011 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 2010 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. 09. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- 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 2011 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 **0,22 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- podíl závazků na rozpočtu územního celku **5,08 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.000.000,00)
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

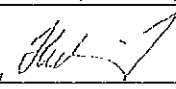

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

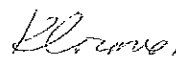
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 20. 4. 2012

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eva Samková, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Mgr. Dana Klosová, starostka obce Bernartice nad Odrou	Dne:	9.5.2012
	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 2011:

- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce jako schodkový se zapojením zůstatku z minulých let usnesením č. 2/3 ze dne 17. 12. 2010, návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 11. do 20. 12. 2010,
- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostkou obce dne 28. 12. 2011,
- rozpočtové opatření č. 1 - 3 schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 4/3 ze dne 27. 4. 2011, usnesením č. 5/3 ze dne 8. 6. 2011 a usnesením č. 6/3 ze dne 7. 9. 2011,
- rozpočtové opatření č. 4 - 6 schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 7/3 ze dne 7. 10. 2011, usnesením č. 8/3 ze dne 25. 10. 2011 a usnesením č. 9/3 ze dne 9. 12. 2011,
- pověření starostky obce k provádění nutných změn rozpočtu, a to od data 9. 12. 2011 do konce roku 2011, schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 9/9 ze dne 9. 12. 2011,
- rozpočtový výhled do roku 2013 projednaný v zastupitelstvu obce usnesením č. 9/6 dne 9. 12. 2011,
- rozpočtový výhled obce do roku 2017,
- stanovení dotace na provozní náklady Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou ze dne 2. 1. 2011,
- závěrečný účet za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad usnesením č. 5/4 ze dne 8. 6. 2011, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 18. 5. do 9. 6. 2011,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2011 (Plán inventur na rok 2011, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise, Vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 9. 12. 2011),
- kniha přijatých faktur za období od 1. 1. do 30. 9. 2011,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva a mzdové listy zastupitelů os. č. 9525, 224, 105 a 1961 za období 10 - 12/2011,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva a mzdové listy zastupitelů os. č. 9525, 224, 105 a 1961,
- výkazy rozvaha a příloha k 30. 9. 2011,
- výkazy rozvaha a příloha k 31. 12. 2011,
- výpis zápisů účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 021 - Stavby za období od 1. 1. do 30. 9. 2011,
- účetní doklady č. 1132, 1129, 1130 a 1126 za období 9/2011,
- účetní doklad č. 001167 ze dne 9. 12. 2011, č. 001173 ze dne 19. 12. 2011 a č. 1175 ze dne 21. 12. 2011,
- přijatá faktura ev. č. 251 ze dne 30. 8. 2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu v Kč k 30. 9. 2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu v Kč k 31. 12. 2011,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2011,
- darovací smlouva č. 22/2011/D uzavřená dne 28. 4. 2011 se ZO ČSOP Nový Jičín na poskytnutí Kč 1.224,-- na podporu činnosti stanice, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2011,

- darovací smlouva ze dne 28. 3. 2011 uzavřená s Charitou Odry na přijetí peněžního daru Kč 16.507,-- na označení sakrálních staveb a obnovu sochy před kostelem. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2011,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 28/2011/D ze dne 17. 5. 2011 na realizaci projektu "Stavební úpravy Obecního úřadu v Bernarticích nad Odrou" v maximální výši Kč 500.000,-- (ÚZ 317) včetně závěrečného vyúčtování ze dne 3. 10. 2011,
- smlouva o úvěru registrační číslo 99001737893 ze dne 13. 9. 2011 s Komerční bankou, a.s. na spolufinancování investičních projektů "Rekonstrukce obecního úřadu a rekonstrukce mostů" ve výši Kč 1.000.000,-- se splatností do 31. 12. 2013, schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 6/11 ze dne 7. 9. 2011,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. 13/2011/SOVB ze dne 20. 7. 2011 spočívajícího v právu zřít a provozovat plynárenské zařízení a ve vstupu a vjezdu v souvislosti s jeho údržbou a provozováním,
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy Obecního úřadu Bernartice nad Odrou" - písemná výzva k podání nabídky včetně zadávacích podmínek ze dne 11. 4. 2011, nabídky firem, jmenování výběrové komise starostkou obce ze dne 27. 4. 2011, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 9. 5. 2011, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 5. 2011, smlouva o dílo č. 34/2011/SOD ze dne 9. 6. 2011 se zhotovitelem STAVBAŘ-výrobní družstvo (v celkové částce Kč 783.599,20 včetně DPH) včetně dodatku č. 1 ze dne 8. 9. 2011 (změna celkové ceny na částku Kč 982.277,-- včetně DPH - vícepráce a méněpráce a stanovení nového termínu dokončení prací),
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova a oprava mostů přes místní vodoteče a propustků" - písemná výzva k podání nabídky včetně zadávacích podmínek ze dne 6. 5. 2011, nabídky firem, jmenování výběrové komise starostkou obce ze dne 16. 5. 2011, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 16. 5. 2011, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 17. 5. 2011, smlouva o dílo č. S12-037-0016 ze dne 9. 6. 2011 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. (v celkové částce Kč 4.480.691,50 včetně DPH),
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava místní komunikace na parc. č. 421 v obci Bernartice nad Odrou" - výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 21. 9. 2011, zadávací podmínky pro podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 21. 9. 2011, nabídky firem, jmenování výběrové komise starostkou obce ze dne 26. 9. 2011, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 29. 9. 2011, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 7. 10. 2011, smlouva o dílo č. 15/11 ze dne 10. 10. 2011 se zhotovitelem Unistad spol. s r. o. (v celkové částce Kč 307.086 ,-- včetně DPH),
- vnitřní směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví, účinná od 1. 1. 2010,
- vnitřní směrnice o tvorbě a použití sociálního fondu pro zaměstnance obce Bernartice nad Odrou, účinná od 1. 1. 2003,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 26. 10. 2005,
- protokol o výsledku finanční kontroly Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 13. 4. 2011,
- protokol o výsledku finanční kontroly Základní školy a Mateřské školy Bernartice nad Odrou, příspěvková organizace ze dne 4. 10. 2011,
- zápisy z kontroly kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 10. a 15. 11. 2011,
- zápisy z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 2., 6. 6. a 20. 9. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 14. 3. 2011,
- zápisy z kontroly kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 3. a 27. 9. 2011.