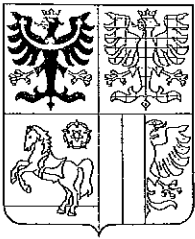




Příloha č. 4 Zázpisu z 5. zasedání Zastupitelstva obce Bernartice nad Odrou konaného dne 8.6.2011

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bernartice nad Odrou za r.2010**



Čj.: MSK 63524/2011
Sp. zn.: KON/7604/2010/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-04-22

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice nad Odrou,
IC 00600717 za rok 2010

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 2. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	412/03/2010	2546
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	414/03/2010	2909

dne 20. 4. 2011 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Bernartice nad Odrou

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 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 14. 9. 2010.

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. **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.),
16. **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),
17. **vnitřní směrnice územního celku.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2010 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 2010

- 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 2010 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 činil 2,88 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 8,63 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00 %.

V této zprávě jsou zapracovány 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.

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 územního celku za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

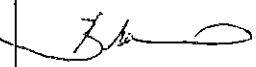
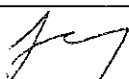
B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

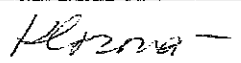
B.1

Obec zaúčtovala přijatou dotaci ze Státního fondu rozvoje bydlení ke krytí části nákladů spojených s opravami bytů poškozených povodní v roce 2009 na nesprávný účet 917 – Peněžní fondy. Nedostatek byl odstraněn účetním dokladem č. 2003 ze dne 22. 3. 2010.

- sdělení o stanovení příspěvku na provoz příspěvkové organizací Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou ze dne 4. 1. 2010,
- protokol o výsledku finanční kontroly provedené dne 9. 3. 2010 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou,
- protokol o výsledku finanční kontroly provedené dne 3. 9. 2010 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou,
- účetní doklady týkající se sociálního fondu č. 1029 ze dne 25. 6., č. 6001 ze dne 16. 3., č. 6005 ze dne 28. 6., č. 6006 ze dne 30. 6., č. 6007 ze dne 14. 7., č. 2015 ze dne 30. 6.2010,
- smlouva o zřízení věcného břemene se spol. ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 26. 5. 2010 (pozemky p.č. 1037/23 a 1037/24 v k.ú. Bernartice nad Odrou),
- smlouva o zřízení věcného břemene se spol. ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 6. 5. 2010 (pozemky p.č. 254 a 229 v k.ú. Bernartice nad Odrou),
- kupní smlouva č. 4/2010/K ze dne 15. 3. 2010 (prodej pozemku obce p.č. 921 v k.ú. Bernartice nad Odrou), usnesení zastupitelstva obce č. 26/6 ze dne 10. 3. 2010 (schválení prodeje), záměr prodat pozemek p.č. 921 v k.ú. Bernartice nad Odrou (záměr zveřejněn v době od 1. 2. do 10. 3. 2010), účetní doklad č. 002005 ze dne 16. 3. 2010 (odúčtování prodaného pozemku),
- kniha pohledávek za období 2010 (evidence pohledávek - pronájem nebytových prostor),
- účetní doklad č. 002000 ze dne 2. 1. 2010 (předpis pohledávek na rok 2010 v celkové výši Kč 481.199,20 – místní poplatky za psy a místní poplatky za odpady, pronájem nebytových prostor),
- hlavní kniha faktur za rok 2010 (faktury přijaté),
- evidenční karta pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku – čerpadlo EMPH 800 6.5 HP (inventurní číslo 219/34, pořizovací cena Kč 20.682,--), účetní doklad č. 001018 ze dne 17. 2. 2010,
- účetní doklady č. 4014 ze dne 18. 6., č. 4012 ze dne 4. 6., č. 4010 ze dne 23. 6., č. 1067 - 1072 za období od 8. 6. do 15. 6. 2010,
- účetní doklady č. 3351 – 3353 ze dne 16. 12. 2010 (bankovní výpis č. 162 ze dne 15. 12. 2010) a č. 3357 – 3366 ze dne 20. 12. 2010 (bankovní výpis č. 164 ze dne 17. 12. 2010),
- příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 6. 12. 2010,
- inventurní soupisy majetku a závazků obce,
- zápis hlavní inventarizační komise ze dne 11. 2. 2011,
- podpisové vzory ze dne 11. 2. 2009 (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní),
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 26. 10. 2005,
- darovací smlouva č. 5/2010/D s Mysliveckým sdružením Bernartice nad Odrou ze dne 11. 3. 2010 (poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25.000,--), usnesení zastupitelstva obce č. 26/9 ze dne 10. 3. 2009 (schválení poskytnutí daru),
- darovací smlouva č. 8/2010/D se Sdružením Bodlák Bernacké Ochotnické Divadlo Bernartice nad Odrou ze dne 23. 3. 2010 (poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25.000,--), usnesení zastupitelstva obce č. 26/12 ze dne 10. 3. 2009 (schválení poskytnutí daru),
- darovací smlouva č. 7/2010/D se Sborem dobrovolných hasičů Bernartice nad Odrou ze dne 5. 4. 2010 (poskytnutí finančního daru ve výši Kč 25.000,--), usnesení zastupitelstva obce č. 26/11 ze dne 10. 3. 2010 (schválení poskytnutí daru),
- darovací smlouva č. 6/2010/D s TJ Sokol Bernartice nad Odrou ze dne 6. 4. 2010 (poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50.000,--), usnesení zastupitelstva obce č. 26/10 ze dne 10. 3. 2010 (schválení poskytnutí daru),
- směrnice o zadávání veřejných zakázek s účinností od 20. 5. 2009,
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Stavební úpravy kapliček a božích muk v k.ú. Bernartice nad Odrou“ včetně smlouvy o dílo č. 36/2010/SOD uzavřené se zhotovitelem STAVBAŘ-výrobní družstvo, Šenov u Nového Jičína dne 10. 9. 2010 (cena díla byla stanovena ve výši Kč 368.480,90 bez DPH),
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu „Oprava místní komunikace p.č. 714 v Bernarticích nad Odrou“ včetně smlouvy o dílo č. S11-037-0003 uzavřené se zhotovitelem

V Ostravě dne 22. 4. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Mgr. Dana Klosová, starostka obce	dne:	27.4.2011
	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 2010:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M sestavený k 31. 8. 2010 a 31. 12. 2010,
- výkazy rozvahy a zisku a ztráty sestavené k 31. 8. 2010 a 31. 12. 2010,
- rozpočet obce na rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2009 jako schodkový, krytý přebytky z minulých let, zveřejněno na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 3. 12. do 19. 12. 2009,
- rozpočtová opatření schvalována zastupitelstvem obce ve dnech 10. 3., 28. 4., 30. 6., 8. 9. a 17. 12. 2010,
- závěrečný účet obce za rok 2009 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2010 s výhradou včetně přijatých nápravných opatření, zveřejněno na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 4. do 10. 6. 2010,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 12. 4. a 6. 9. 2010,
- ÚZ 98071 – dotace poskytnutá ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši Kč 20.680,--, účetní doklady č. 1013 ze dne 26. 5., č. 905 ze dne 31. 5., č. 1066 ze dne 1. 6., č. 1069 ze dne 10. 6., č. 1070 ze dne 14. 6., č. 1050 ze dne 30. 4., č. 1054 ze dne 10. 5. a č. 905 ze dne 30. 6. 2010,
- ÚZ 17789 – dotace poskytnutá z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ČR na opravu místní komunikace p.č. 714 v Bernartících nad Odrou ve výši Kč 2.130.000,--, účetní doklad č. 7000 ze dne 25. 8. 2010,
- ÚZ 98187 – dotace poskytnutá ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu České republiky ve výši Kč 30.680,--, včetně písemností a dokladů týkajících se poskytnutí a čerpání (vratky) dotace,
- finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2010 ze dne 24. 1. 2011,

SWIETELSKY stavební, s.r.o. Brno dne 29. 4. 2010 (cena díla byla stanovena ve výši Kč 1.775.031,30 bez DPH),

- zápis o provedení kontroly čerpání finančního příspěvku z rozpočtu obce ve výši Kč 1.000,-- ze dne 5. 10. 2010 (Český svaz ochránců přírody ZO Nový Jičín – Záchraná stanice a centrum ekologické výchovy v Bartošovicích na Moravě),
- zápis o provedení kontroly čerpání finančního příspěvku z rozpočtu obce ve výši Kč 100.000,-- ze dne 10. 12. 2010 (Římskokatolická farnost Bernartice nad Odrou),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2007 (schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 194, 223 a 9502 (období 01 – 12/2010).

Vyříkáno: 18.5. 2011

Sejmeno: 9.6. 2011

Ilona Stavinohová

OBCENÍ ÚŘAD
BERNARTICE NAD ODROU 200
741 01 NOVÝ JIČÍN