



Čj.: MSK 35062/2014  
Sp. zn.: KON/12640/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Mojmir Románek, DiS.  
Telefon: 595 622 626  
Fax: 595 622 282  
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-03-11

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílov, IČ 48430749 za rok 2013**

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

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	363/03/2013	2571
Ing. Anna Dardová	kontrolor	357/03/2013	2893

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Bílov dne 10. 3. 2014

Zástupci obce:

- Zdeněk Fusik, starosta
- Pavla Sikorová, 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 15. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Eva Samková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení s certifikací

**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,
- výúčtování 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 30. 9. 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** Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 6,85 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 56 895,00)  | 3,08 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na nutnost revidovat systém vnitřních směrnic zejména v oblasti finanční kontroly tak, aby reflektovaly aktuální stav právních předpisů

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího 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 11. 3. 2014

#### Zprávu zpracovali a sepsali:

Mojmír Románek, DiS.,  
kontrolor pověřený řízením

Ing. Anna Dardová,  
kontrolor

#### Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:

Zdeněk Fusik,  
starosta obce Bílov

Dne:

19. 3. 2014

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 Bílov

#### Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 11. 2012 do 14. 12. 2012, rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2012, usnesení č. 15.4.1,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4, schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2013, usnesení č. 17.8.1 a č. 17.8.2, dne 24. 6. 2013, usnesení č. 18.7.1 a č. 18.7.2,
- zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 31. 8. 2009, usnesení č. 26.3.2,
- rozpočtová opatření č. 5 a 6, schválená starostou obce dne 30. 9. a 31. 10. 2013,
- rozpočtové opatření č. 7 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2013, usnesení č. 20. 10.3,
- rozpočtový výhled obce Bílov do roku 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011, usnesení č. 9.4.1,
- rozpočtový výhled obce Bílov na období let 2015 - 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013, usnesení č. 20.5.1,
- stanovení závazného ukazatele pro rok 2013 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bílov, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, ze dne 9. 1. 2013,



návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 6. do 24. 6. 2013 a schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2013, usnesení č. 18.3.1, pořízení a evidence majetku (inv. č. 815 - myčka nádobí, inv. č. 819 - štěpkovač TR 70), přijaté faktury č. 13-001-00120 - 13-001-00132 za měsíc srpen 2013, písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2013, mzdové listy za období 1 - 9/2013 členů zastupitelstva obce (os. č. 6, 8, 76, 79, 108, 132 a 133), odměny neuvolněným členům schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 11. 2010, usnesení č. 1.20, mzdové listy za období 10 - 12/2013 členů zastupitelstva obce (os. č. 6, 8, 76, 79, 86, 108, 132 a 133), pokladní kniha od 2. 9. 2013 do 30. 9. 2013, účetní doklady od č. 13-701-00177 do č. 13-701-00253, pokladní doklady od č. 177 do č. 253, vazba zůstatku v pokladní knize na účet 261 - Pokladna a výkaz Fin 2 - 12 M (OdPa 6171, pol. 5182), rozvaha k 30. 9. 2013 v Kč, rozvaha k 31. 12. 2013 v Kč, obraty účtů 028 - Drobný dlouhodobý majetek, 031 - Pozemky, 021 - Stavby a 022 - Samostatné movité věci k 30. 9. 2013, účetní doklady od č. 1312 - 000001 do č. 1312 - 000233 za období 12/2013 (faktury přijaté a vnitrodoklady), účetní knihy banka běžný účet od č. 13 - 801 - 00354 do č. 13 - 801 - 434 za období 12/2013, banka ČNB od č. 13 - 802 - 00094 do č. 13 - 802 - 00114 za období 12/2013 a pokladna od č. 13 - 701 - 574 do 13 - 701 - 646 za období 12/2013, vnitřní účetní doklady č. 1308-000179 - 1308-000189 za měsíc srpen 2013, výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2013 v Kč, výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2013 v Kč, výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2013 v Kč, výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 v Kč, výkaz příloha k 31. 12. 2013, dohoda o poskytnutí finančních prostředků Hasičskému záchrannému sboru Moravskoslezského kraje ze dne 7. 5. 2013 ve výši Kč 75.000,--, poskytnutí příspěvku bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2013, usnesení č. 17.4.5, protokol ze dne 3. 12. 2013 o výsledku průběžné veřejnosprávní kontrole poskytnutého příspěvku příjemci Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje ve výši Kč 75.000,-- z rozpočtu obce, ÚZ 98008 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta, ÚZ 98008 včetně účetních dokladů, předběžné vyúčtování ze dne 4. 12. 2013 výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve dnech 25. a 26. 10. 2013 (ÚZ 98071) včetně účetních dokladů, čerpáno Kč 12.783,--, nájemní smlouva ze dne 9. 5. 2013 o umístění zařízení veřejné komunikační sítě na budově č.p. 14 v k.ú. Bílov, záměr pronájmu zveřejněný od 2. 4. do 17. 4. 2013, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2013, nájemní smlouva č. 1/2013 ze dne 18. 4. 2013 o pronájmu pozemků p.č. 4923 a 4924 v k.ú. Bílov, záměr pronájmu zveřejněný od 2. 4. do 17. 4. 2013, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2013, nájemní smlouva ze dne 20. 9. 2013 o pronájmu nebytových prostor v budově č.p. 16 na pozemku p.č. 87 a přilehlých pozemků p.č. 62 a 63 v k.ú. Bílov, za účelem provozování pohostinství, záměr pronájmu zveřejněný od 22. 8. do 11. 9. 2013, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2013,

- kupní smlouva ze dne 4. 7. 2013 o prodeji pozemků p.č. 3910/228 a 3910/229 v k.ú. Bílov, záměr prodeje zveřejněný od 8. 4. do 24. 4. 2013, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2013, účetní doklad č. 1308-000188 ze dne 30. 8. 2013,
- kupní smlouva ze dne 28. 1. 2013 o prodeji pozemků p.č. 3259/56 a 3800/5 v k.ú. Bílov, záměr prodeje byl zveřejněný ve dnech od 5. 6. do 20. 6. 2012, prodej pozemků byl schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2012,
- kupní smlouva ze dne 13. 12. 2013 o nabytí pozemku p.č. 3259/52 v k.ú. Bílov, nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013,
- dokumentace k zadání veřejné zakázky malého rozsahu na projekt "Bowlingové dráhy pro obec Bílov", smlouva o dílo s vybraným uchazečem ze dne 21. 8. 2013,
- směrnice č. 2/2013 ze dne 3. 12. 2013 "O zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a o změně některých zákonů",
- protokoly o výsledku "veřejnosprávních kontrol" ze dne 2. 7., 6. 8., 2. 10. a 27. 11. 2013 o kontrolách hospodaření a zůstatků zboží na rozhledně provedených kontrolním výborem,
- protokoly o výsledku "veřejnosprávních kontrol" ze dne 20. 3., 18. 6. a 8. 10. 2013 o kontrolách účetních dokladů, čerpání rozpočtu a inventarizace provedených finančním výborem,
- protokol ze dne 30. 12. 2013 o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Bílov, okres Nový Jičín, příspěvková organizace (kontrolované období 12/2012 - 11/2013),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 28. 2., 24. 4., 31. 5., 24. 6., 30. 9., 31. 10. a 11. 12. 2013,
- účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2012 k 31. 12. 2012 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2013, usnesení č. 17.6.1,
- účetní závěrka obce Bílov za rok 2012 k 31. 12. 2012 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 4. 2013, usnesení č. 17.6.2.