

Čj.: MSK 33112/2012
Sp. zn.: KON/19278/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. David Kolebač
Telefon: 595 622 623
Fax: 595 622 282
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-03-07

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílov, IČ 48430749 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolebač	kontrolor pověřený řízením	436/03/2011	3242
Ing. Anna Dardová	kontrolor	432/03/2011	2893

dne 7. 3. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Bílov.

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 15. 11. 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 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 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 31. 10. 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,09 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 46.023,00) | 67,20 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |


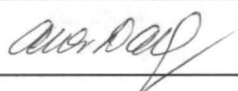
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

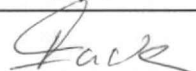
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 7. 3. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Zdeněk Fusik, starosta obce Bílov	Dne:	21.3.2012
	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 Bílov

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- rozpočtový výhled na období 2011 – 2013,
- rozpočtový výhled na období 2013 – 2015,
- návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. do 15. 12. 2010,
- rozpočet na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2010 usnesením č. 3.3.1.,
- rozpočtová opatření č. 1-3/2011 a 5-9/2011 schválené starostou obce dne 11. 3., 31. 3., 30. 4., 30. 6., 20. 7., 31. 8., 30. 9. a 31. 10. 2011,
- rozpočtové opatření č. 4/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2011 usnesením č. 5.6.2.,
- rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2011 usnesením č. 8.4.3
- rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce dne 30. 11. 2011,
- rozpočtové opatření č. 12 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 usnesením č. 9.9.2,
- pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření v průběhu roku do výše Kč 50.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2009 usnesením č. 26.3.2. (výjimky viz. příloha č. 2),
- stanovení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Bílov, okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 16. 12. 2010,
- závěrečný účet za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 25. 5. 2011 usnesením č. 5.3.1. a 5.3.2., návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 5. 5. do 25. 5. 2011,
- evidence pohledávek – kniha vydaných faktur č. 1 - 37 za období 1-10/2011,
- výpis obrátů účtu 311 – Odběratelé včetně analytického členění za období 10/2011,
- písemností k inventarizaci majetků a závazků obce Bílov k 31. 12. 2011,
- kniha přijatých faktur za období 1 – 10/2011 (č. 1-209),
- výpis stavu účtu 321 – Dodavatelé – obraty a konečný zůstatek za období 10/2011,
- pokladní doklady č. 11002 - 11060 za období 12/2011,
- výkaz příloha k 31. 10. 2011 v Kč,

- výkaz příloha k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 192 - 203 za období od 3. 10. do 18. 10. 2011,
- účetní doklady č. 2142 ze dne 6. 10., č. 2143 ze dne 7. 10., č. 2145 ze dne 14. 10., č. 2146 ze dne 15. 10., č. 2147 ze dne 17. 10., č. 2149 ze dne 20. 10. a č. 2150 ze dne 21. 10. 2011,
- účetní doklady č. 243 - 278 a č. 39 - 45 za období 12/2012,
- účetní doklady č. 4014, 4057, 4111, 4117, 4141, 4149, 4150 - 4185, 9999 a 10441 za období 12/2011,
- účetní doklady č. 10837 - 10875 za období od 3. 10. do 11. 10. 2011,
- upomínka ze dne 2. 11. 2011 - dlužné nájemné za období 5-10/2011 (pronájem pohostinství),
- upomínky za neuhrazení poplatku adresované dlužníkům dne 30. 5. 2011,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,
- smlouva ze dne 26. 5. 2011 o poskytnutí účelového finančního příspěvku ve výši Kč 70.000,-- Římskokatolické farnosti Bílov na opravu elektroinstalace kostela, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2011 usnesením č. 5.7.3,
- dohoda o poskytnutí finančních prostředků České republiky – Hasičskému záchrannému sboru Moravskoslezského kraje ze dne 21. 3. 2011 ve výši Kč 75.000,-- na činnost HZS MSK, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2011 usnesením č. 4.7.1,
- písemnosti k dotaci na úhradu výdajů spojených se sčítáním lidu, domů a bytů v roce 2011 ve výši Kč 3.039,-- (ÚZ 98005) - účetní doklad č. 2062 ze dne 2. 5. 2011,
- kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 3259/47 v k.ú. Bílov ze dne 15. 12. 2010, záměr o prodeji zveřejněn od 13. 4. do 30. 4. 2010, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2010, účetní doklad č. 4013 ze dne 18. 1. 2011,
- kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 199 v k.ú. Bílov ze dne 16. 3. 2011, záměr o prodeji zveřejněn od 23. 9. do 25. 10. 2010, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2010, účetní doklad č. 4050 ze dne 10. 5. 2011,
- kupní smlouva o koupi částí pozemků p.č. 236/1, 236/2 a č. 3904 v k.ú. Bílov ze dne 26. 5. 2011, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2010, účetní doklad č. 4060 ze dne 30. 5. 2011,
- kupní smlouva o prodeji části pozemku p.č. 3775/14 a p.č. 258/3 v k.ú. Bílov ze dne 17. 8. 2011, záměr o prodeji zveřejněn od 10. 3. do 31. 3. 2011, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2011, účetní doklad č. 4097 ze dne 24. 8. 2011,
- kupní smlouva uzavřená dne 14. 11. 2011 se společností Bel-Czech TRADE, s.r.o. na dodávku traktoru Belarus 320.4 ve výši Kč 284.600,-- bez DPH,
- smlouva o úvěru uzavřená dne 21. 9. 2011 s Komerční bankou, a.s. na poskytnutí úvěru ve výši Kč 35.000.000,-- za účelem „Předfinancování dotace projektu „Bílov – doplnění kanalizace a ČOV“, splatnost do 31. 8. 2012 bez zajištění, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2011 usnesením č. 7.3.1,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavření dne 14. 9. 2011 se společností ARPEX MORAVA, s.r.o. (zastupující společnost ČEZ Distribuce, a.s.) na umístění přípojky NN na pozemcích p.č. 41/8, st. 15, 3815 a 63 v k.ú. Bílov,
- dokumentace k výběrovému řízení na „poskytnutí úvěru na financování akce Bílov – doplnění kanalizace a ČOV“ – výzva ze dne ze dne 1. 7. 2011, jmenování členů výběrové komise, 3 nabídky, zápis z výběrového řízení ze dne 1. 8. 2011, oznámení o výběru uchazeče ze dne 2. 8. 2011),

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení malotraktoru (výzva ze dne 18. 10. 2011, jmenování členů výběrové komise ze dne 2. 11. 2011, zápis z výběrového řízení ze dne 2. 11. 2011, osm nabídek, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 4. 11. 2011),
- směrnice č. 9/2010 evidence, účtování a odepisování majetku, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 7/2010 upravující oběh účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 5/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 18. 12. 2011,
- protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené finančním výborem u obecního úřadu ze dne 9. 5. a 31. 10. 2011,
- protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené kontrolním výborem u obecního úřadu ze dne 21. 6., 14. 9. a 31. 10. 2011,
- protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 12. 2011 u příjemce finančního příspěvku (Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje),
- protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 12. 2011 u příjemce finančního příspěvku (Římskokatolická farnost Bílov),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 31. 3., 25. 5., 20. 7., 31. 8., 30. 9., 31. 10. a 30. 11. 2011,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1.20 ze dne 10. 11. 2010 – stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce od 10. 11. 2010,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-10/2011,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 11-12/2011.