



Čj.: MSK 45795/2013  
Sp. zn.: KON/10262/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-03-27

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílov, IČ 48430749 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 3. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení    | Funkce                     | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Anna Dardová  | kontrolor pověřený řízením | 346/03/2012 | 2893                   |
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor                  | 347/03/2012 | 2909                   |

dne 26. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Bílov.

Zástupci obce:

- Zdeněk Fusik, starosta
- Pavla Sikorová, 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 23. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 3,43 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 45 495,00)  | 4,05 % |
| • 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

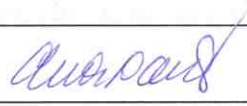

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

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

V Ostravě dne 27. 3. 2013

|  |  |
|--|--|
| <b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>              |  |
| Ing. Anna Dardová,<br>kontrolor pověřený řízením |  |
| Ing. Martin Hajduk,<br>kontrolor                 |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b> |  |
| Zdeněk Fusik,<br>starosta obce Bílov                     | Dne:   |
|  | Podpis:  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b> |   |
| 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 2012:

- rozpočtová opatření č. 1 - 10/2012 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 27. 2., 23. 4., 20. 6., 31. 10. a 14. 12. 2012 a starostou obce ve dnech 1. 8., 30. 9., 30. 11. a 31. 12. 2012 (na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 31. 8. 2009) ,
- rozpočtový výhled obce do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011, návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl zveřejněný ve dnech od 2. 12. do 19. 12. 2011,
- sdělení Základní školy a Mateřské školy Bílov o výši příspěvku na provoz ze dne 2. 1. 2012,
- závěrečný účet obce za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2012, návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněný ve dnech od 5. 6. do 20. 6. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2012,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os.č. 6, 8, 76, 79, 108, 132 a 133 za období 01 - 12/2012 (mzdové listy), usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2010,
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 9. a 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 711 - 1039, č. 3148 - 3161, č. 4124 - 4148 a č. 22 - 23 za období 12/2012,
- účetní doklady č. 4091 - 4100, č. 139 - 155, č. 3100 - 3113, č. 10746 - 10819 za období 9/2012,
- kniha faktur vydaných 2012, kniha faktur přijatých 2012 ,
- dohody o poskytnutí finančních prostředků ze dne 9. 3. 2012 a ze dne 15. 8. 2012 (Hasičský záchranný sbor MSK , Fotbalový klub Bílov ), usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 2. a 1. 8. 2012,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce finančního příspěvku - Hasičského záchranného sboru MSK ze dne 7. 12. 2012 (poskytnuto Kč 75.000,-- na základě dohody o poskytnutí finančních prostředků ze dne 9. 3. 2012),
- finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2012 zpracované dne 4. 2. 2013, písemnosti a doklady týkající se dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstev krajů,
- nájemní smlouva č. 1/2012 ze dne 15. 8. 2012 včetně přílohy č. 1 (pronájem pozemků uvedených v příloze č. 1 nájemní smlouvy), záměr pronájmu (zveřejněn v době od 16. 7. 2012 do 1. 8. 2012),

kupní smlouva ze dne 26. 9. 2012 (prodej pozemků p.č. 3867/5 a p.č. 4941/3 v k.ú. Bílov), usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2012, záměr prodeje (zveřejněn v době od 5. 6. 2012 do 20. 6. 2012),  
kupní smlouva ze dne 15. 8. 2012 (prodej pozemků p.č. 3775/17 a p.č. 3775/18 v k.ú. Bílov), usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2012, záměr prodeje (zveřejněn v době od 5. 6. 2012 do 20. 6. 2012),  
smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2012 (zhotovitel – LXM Group, a.s. Šenov u Nového Jičína, předmět smlouvy – „Prodloužení kanalizační větve vč. přípojek a zhotovení vodovodního řadu – Bílov – lokalita řadové bytové domy“, cena díla – Kč 625.000,-- bez DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně protokolu o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku ze dne 3. 4. 2012, zápisu o výsledku výběrového řízení na veřejnou zakázku ze dne 4. 4. 2012 a oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 4. 4. 2012,  
protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bílov, okres Nový Jičín, provedené dne 27. 12. 2012,  
zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27. 2., 30. 4., 20. 6. a 30. 9. 2012.