



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 144709/2017
Sp. zn.: KON/15064/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 5. 2017 provedla:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	618/03/2017	2736

dne 26. 10. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Býkov-Láryšov.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 12. 10. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zdeňka Matyáščíková, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2017 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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 předpisů (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. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017),
- 12. zákon č. 24/2017 Sb.,** zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnost uloženou zákonem č. 192/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, zapsat do 31. 12. 2017 zřízené příspěvkové organizace do Registru osob, a to prostřednictvím integrovaného agendového informačního systému registru osob „ROS-IAIS“.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 26. 10. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 30. 10. 2017

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočtová opatření č. 1/2017 - 7/2017 schválená starostkou dne 14. 2., 10. 4., 5. 5., 20. 6., 10. 7., 18. 8. a 19. 9. 2017,
- schválená rozpočtová opatření č. 1/2017 - 7/2017 byla zveřejněna na internetových stránkách,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/2 ze dne 20. 4. 2015 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření bez omezení,
- rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 20. 3. 2017,
- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 1. 12. do 19. 12. 2016, schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 20. 3. 2017,
- závěrečný účet za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 10. 5. do 29. 5. 2017, schválený závěrečný účet obce na rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 1. 6. 2017,
- oznámení o místě zveřejnění rozpočtu obce na rok 2017, rozpočtového výhledu na období 2017 - 2020, rozpočtových opatření obce a schváleného závěrečného účtu za rok 2016 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby,

účetní finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený 30. 9. 2017 v Kč,

účetnictví

- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2017, pořízen např. šatník třídílný (účetní doklad č. 17-001-00067 ze dne 7. 6. 2017 - předpis faktury a č. 17-801-00368 ze dne 5. 6. 2017 - úhrada), stůl na stolní tenis (účetní doklad č. 17-001-00069 ze dne 7. 6. 2017 - předpis faktury a č. 17-801-00379 ze dne 7. 6. 2017 - úhrada), betonové lavičky a stůl (účetní doklad č. 17-001-00080 ze dne 19. 6. 2017 - předpis faktury a č. 17-801-00398 ze dne 19. 6. 2017),
- hlavní kniha analytická k 30. 9. 2017,
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 30. 9. 2017,
- kniha vydaných faktur v návaznosti na zůstatek účtu 311.000 k 30. 9. 2017,
- pokladní deník k 30. 9. 2017 v návaznosti na zůstatek účtu 261 - Pokladna,
- účetní doklady č. 17-701-00203 - 17-701-00218 za měsíc září 2017 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 17-001-00132 - 17-001-00148 za měsíc září 2017 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 17-002-00001 - 17-002-00015 za měsíc leden - září 2017 (předpisy faktur vydaných),
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob a z příjmů právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - září 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2015 - stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2016,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí investiční dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje dne 10. 5. 2017 - dotace v max. výši Kč 300.000,-- je určena na realizaci projektu "Hasičská zbrojnice v Býkově, rekonstrukce střechy", schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017, účetní doklad č. (přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 240.000,--),
- kupní smlouva uzavřená dne 21. 3. 2017 s fyzickou osobou - nákup pozemků p. č. 40/3 a 40/4 v k. ú. Býkov, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2017, účetní doklady č. 17-007-00004 ze dne 27. 3. 2017 (zařazení na majetkový účet obce) a č. 17-801-00224 ze dne 22. 3. 2017 (úhrada),
- kupní smlouva uzavřená dne 21. 3. 2017 s fyzickými osobami - prodej pozemku p. č. 44/2 v k. ú. Býkov, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 1. 2. do 20. 2. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2017, účetní doklady č. 17-007-00007 ze dne 23. 3. 2017 (vyřazení pozemku), č. 17-00006 ze dne 21. 3. 2017 (předpis pohledávky) a č. 17-801-00228 ze dne 23. 3. 2017 (úhrada),

veřejné zakázky

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Hasičská zbrojnice v Býkově, rekonstrukce střechy" (výzva k podání nabídky zveřejněna dne 20. 4. 2017, doručeno 5 nabídek, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2017,

- schválení zhotovitele zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017 (společnost Agist s. r. o., cena díla Kč 389.851,-- bez DPH),
- smlouva o dílo uzavřena dne 7. 6. 2017 se společností Agist s. r. o. na realizaci akce "Hasičská zbrojnice v Býkově, rekonstrukce střechy", účetní doklady č. 17-001-00114 ze dne 2. 8. 2017 a č. 17-001-00131 ze dne 30. 8. 2017 (předpisy faktur přijatých), č. 17-801-00528 ze dne 21. 8. 2017 a č. 17-801-00589 ze dne 20. 9. 2017 (úhrada faktur přijatých),
 - zařazení technického zhodnocení akce "Hasičská zbrojnice v Býkově, rekonstrukce střechy" na majetkový účet obce (účetní doklad č. 17-007-00028 ze dne 9. 10. 2017), sdělení k oznámení o užívání stavby ze dne 6. 10. 2017,
 - podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na "zajištění výkonu inženýrské a investorské činnosti a koordinace bezpečnosti a ochrany zdraví při práci na staveništi při realizaci stavby Hasičská zbrojnice v Býkově, rekonstrukce střechy", výběr nejnižší nabídky schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017, příkazní smlouva uzavřena s vybraným uchazečem dne 21. 6. 2017 (Ing. Vladimír Šarman, cena dle smlouvy Kč 19.360,-- včetně DPH), účetní doklady č. 17-001-00132 ze dne 5. 9. 2017 (předpis faktury přijaté) a č. 17-801-00563 ze dne 6. 9. 2017 (úhrada faktury přijaté),

usnesení, zápisy, apod.

- zápisy kontrolního výboru ze dne 12. 4. a 10. 7. 2017,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18. 4. a 12. 7. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 5. 2017 - schválení účetní závěrky obce za rok 2016, protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29. 5. 2017.