



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 151029/2018
Sp. zn.: KON/14646/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 v roce 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	462/03/2018	2386
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	456/03/2018	2502

dne 25. 10. 2018 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2018, 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 16. 10. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Zdeňka Matyáščíková, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2018 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. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- pronájem obecních pozemků v k.ú. Býkov,
- přijetí finančního daru z rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- oprava kanalizačních vpustí.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2018 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 25. 10. 2018.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 26. 10. 2018

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pronájem obecních pozemků v k.ú. Býkov

- pachtovní smlouva č. 2/2018 ze dne 4. 10. 2018 uzavřená s pachtýřem IČ 64625206 na pacht pozemků k provozování zemědělské činnosti za cenu Kč 0,20/m² (celkem Kč 51.266,-), záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 18. 9. - 3. 10. 2018, žádost o propachtování ze dne 17. 9. 2018,
- pachtovní smlouva č. 1/2018 ze dne 3. 10. 2018 uzavřená s pachtýřem - fyzickou osobou na pacht pozemku p.č. 1581 k provozování drobné zemědělské činnosti za cenu Kč 500,-, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 14. 9. - 2. 10. 2018, žádost o propachtování ze dne 14. 9. 2018,
- výpis z usnesení č. 19 ze zasedání zastupitelstva obce bod č. 5 - schválení minimální ceny pro zemědělské pronájmy,
- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2018 ze dne 26. 9. 2018 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou na pronájem pozemků parc. č. 44, 45, 46 a 47 v k.ú. Býkov, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 3. 9. - 19. 9. 2018, žádost o pronájem ze dne 5. 9. 2018, zápis z porady obecního zastupitelstva ze dne 11. 5. 1992 (schválený ceník za pronájem pozemků), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 32 bod 13 ze dne 25. 6. 2018 - schválení nové mapy možných pronájmů v členění s předkupním právem, bez předkupního práva, a které nelze pronajmout,

přijetí finančního daru z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- darovací smlouva č. 06743/2018/ŽPZ ze dne 25. 7. 2018, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 (dárce), obec obdarovaná, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru ve výši Kč 30.000,-, a to za účelem jeho využití na ochranu životního prostředí, především pro rozvoj tříděného sběru komunálního odpadu (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. III. a IV.), smlouva o přijetí daru schválena usnesením zastupitelstva obce č. 32 bod 5) ze dne 25. 6. 2018, účetní doklady č. 1808-000075 ze dne 10. 8. 2018 (předpis), č. 18-801-00546 ze dne 17. 8. 2018 (úhrada),

oprava kanalizačních vpustí

- proveden průzkum trhu v souladu s vnitřní směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu, objednávka ze dne 31. 5. 2018, uzavřena se subjektem ROEL Jakub Strouhal, IČ 60758554, ve výši Kč 94.128,-,
- účetní doklady č. 1807-000002 ze dne 11. 7. 2018 (předpis), č. 18-801-00461 ze dne 12. 7. 2018 (úhrada, § 6171),

střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu pro období let 2017-2020, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 10 bod 4) ze dne 21. 12. 2015, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 28. 11. 2017 do 18. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 27 bod 3) ze dne 18. 12. 2017, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5 bod 5/2 ze dne 20. 4. 2015 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření bez omezení,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 6. 6. 2018 do 25. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 32 bod 4 ze dne 25. 6. 2018 (s výrokem bez výhrad), schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2018,

účetní a finanční výkazy

- výkaz hodnocení plnění hodnocení rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2018 v Kč,
- hlavní kniha (předvaha) analytická 09/2018 ze dne 8. 10. 2018,

odměňování členů zastupitelstva obce

- stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce usnesením č. 27 bod 6 ze dne 18. 12. 2017,
- mzdové listy osobní č. 26, 78, 73, 91, 45,

účetnictví a evidence majetku

- ÚZ 98008 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ze dne 19. 3. 2018, poskytnuto Kč 32.359,-, čerpáno Kč 11.115,-, včetně účetních dokladů, dohoda o provedení práce ze dne 30. 1. 2018, rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené usnesením starostky č. 1/2018 ze dne 9. 1. 2018 Kč 32.359,- (navýšení § 4111, § 6118) a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 1. 2018,
- bankovní výpis k účtu č. 19920771/0100 vedený u Komerční banky, a.s. k 30. 9. 2018,

- účetní doklady č. 18-801-00562 - č. 18-801-00613 - Komerční banka, a.s. za období 09/2018,
- bankovní výpis k účtu č. 94-111771/710 vedený u ČNB k 27. 9. 2018,
- účetní doklady č. 18-802-00012 - 18-802-00013 - ČNB za období 09/2018,
- přehled pohybů na účtech dle akci (účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky) ze dne 18. 9. 2018,
- inventární č. majetku DM-265 - pártý stan v celkové hodnotě Kč 17. 740,-, účetní doklady č. 18-801-00413 ze dne 18. 6. 2018 a č. 18-001-00074 ze dne 25. 6. 2018,
- inventární č. majetku DM-264 - tiskárna Triline v hodnotě Kč 3.399,-, účetní doklady č. 18-801-00274 ze dne 17. 4. 2018 a č. 18-001-00036 ze dne 17. 4. 2018,
- účetní doklad č. 18-007_00021 ze dne 24. 9. 2018 - vyřazení drobného dlouhodobého majetku v celkové hodnotě Kč 25.728,88 a malotraktoru VARI 98 v hodnotě Kč 50.148,- a drobného majetku z podrozvahových účtů v celkové hodnotě Kč 31.839,-, návrh na vyřazení schválený usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 3/1 ze dne 10. 9. 2018,

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 32 bod 3 ze dne 25. 6. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 25. 6. 2018),
- směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, účinná od 18. 12. 2012 (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 15 bod 5/2 ze dne 17. 12. 2012).