



Čj.: MSK 68150/2020  
Sp. zn.: KON/12026/2019/Sam  
113.1 V10 N  
Vyřizuje: Mgr. Olga Nedopilová  
Telefon: 595 622 576  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 13. 5. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 10. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753
Ing. Martin Hajduk	Kontrolor	508/03/2019	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 2. 6. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor pověřený řízením	704/03/2019	3723
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 19. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 2. 6. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**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.

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

- prodej pozemků ve vlastnictví obce,
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce,
- nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku do vlastnictví obce,
- přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu.

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

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 20 000,00) | 0,62 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)            | 4,07 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 0,00 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 2. 6. 2020

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

#### **Seznam předložených dokumentů:**

##### **prodej pozemků ve vlastnictví obce**

- kupní smlouva ze dne 19. 6. 2019 (kupujícím fyzická osoba, prodávajícím obec, předmětem smlouvy prodej pozemku - parcela č. st. 195 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 8 m2 v katastrálním území Býkov, kupní cena Kč 2.866,-), zápis včetně usnesení č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 4. 2019 (bod č. 3/2), záměr prodat uvedený pozemek (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 1. 2019 do 1. 3. 2019), žádost o prodej pozemku přijatá dne 11. 2. 2019, znalecký posudek č. 3975-05/19 ze dne 5. 3. 2019, účetní doklady č. P1900163 ze dne 19. 6. 2019 (úhrada kupní ceny) a č. U1900024 ze dne 15. 7. 2019 (vyřazení z majetku),
- kupní smlouva ze dne 10. 11. 2019 (kupujícím fyzická osoba, prodávajícím obec, předmětem smlouvy prodej pozemku - parcela č. st. 1581/4 trvalý travní porost o výměře 528 m2 v katastrálním území Býkov, kupní cena Kč 11.485,-), zápis včetně usnesení č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 9. 2019 (bod č. 3/1), záměr prodat uvedený pozemek (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 8. 2019 do 16. 9. 2019), žádost o prodej pozemku přijatá dne 29. 8. 2019, znalecký posudek č. 3976-06/19 ze dne 19. 3. 2019, návrh na vklad práva ze dne 11. 11. 2019, účetní doklady č. POK1900266 ze dne 10. 11. 2019 (úhrada kupní ceny) a č. U1900040 ze dne 10. 11. 2019 (vyřazení z majetku),

##### **pronájem pozemku ve vlastnictví obce**

- smlouva nájmu pozemku č. 1/2019 ze dne 28. 8. 2019 (nájemcem fyzická osoba, pronajímatelem obec, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 130/2 ostatní plocha o výměře 135 m2 v katastrálním území Býkov, roční nájemné stanoveno ve výši Kč 68,-, pronájem sjednán na dobu neurčitou), usnesení starostky č. 11/2019 ve výši dne 27. 8. 2019, žádost o pronájem pozemku přijatá dne 6. 8. 2019, záměr pronajmout uvedený pozemek (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem

umožňujícím dálkový přístup od 7. 8. 2019 do 25. 8. 2019), účetní doklad č. P1900222 ze dne 28. 8. 2019 (úhrada nájemného za rok 2019),

#### **nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku do vlastnictví obce**

- účetní doklady č. DF-1900110 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku - účet 028) a č. POK1900206 (úhrada) ze dne 2. 8. 2019, inventurní karta majetku (inventurní č. DM-274, křovinořez FS240, pořizovací cena Kč 14.620,-),
- účetní doklady č. DF-1900055 ze dne 3. 5. 2019 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku - účet 028) a č. KB1900070 ze dne 13. 5. 2019 (úhrada), inventurní karta majetku (inventurní č. DM-273, odrazové dopravní zrcadlo, pořizovací cena Kč 8.048,92),

#### **přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu**

- předběžné vyúčtování ze dne 24. 6. 2019 (použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98348, poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 12.144,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), rozpočtové opatření č. 3/2019, usnesení starostky obce č. 6/2019 ze dne 2. 5. 2019, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce 7. 5. 2019,

#### **rozpočet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 27. 11. 2018 do 17. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2 bod 3 ze dne 17. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce 19. 12. 2018,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020-2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 12. 4. 2019 do 29. 4. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020-2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5 bod 5 ze dne 29. 4. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce 2. 5. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 10. 5. 2019 do 27. 5. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6 bod 4 ze dne 27. 5. 2019 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 30. 5. 2019,

#### **účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2018 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6 bod č. 3 ze dne 27. 5. 2019,
- výkaz rozvaha ke dni 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M ke dni 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha ke dni 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2 - 12M ke dni 31. 12. 2019 Kč,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2019 v Kč,

#### **inventarizace majetku a závazků**

- směrnice pro inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 11. 2019,
- plán inventarizace pro rok 2019 ze dne 10. 12. 2019,
- zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019,
- zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 7. 2. 2020,
- inventurní soupisy SÚ (028, 031, 042),

**odměňování**

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden až září 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2 bod 11 ze dne 17. 12. 2018 - odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2019 uzavřená se zastupitelem os. č. 26 na vedení kroniky Obce Býkov - Láryšov na dobu určitou od 1. 11. 2019 do 30. 11. 2019, schválena usnesením zastupitelstva obce č 8 bod 5 ze dne 16. 9. 2019.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 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 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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.**