



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 142648/2020  
Sp. zn.: KON/14824/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 v roce 2020

Na základě písemné žádosti ze dne 1. 6. 2020 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909

dne 19. 11. 2020 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 27. 10. 2020.

Zástupci obce, kteří byli součinní při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2020 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

**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:**

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce
- poskytnutí dotace z rozpočtu obce
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce
- poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce
- zřízení věcného břemene k majetku ve vlastnictví obce
- práce na lesních pozemcích v majetku obce

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

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2020 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 19. 11. 2020.

Ostrava dne 20. 11. 2020

Zápis zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

#### pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventární karta (inventární č. DM-285, kamera WIFI, pořizovací cena Kč 13.189,-), účetní doklady č. DF2000079 (zařazení do majetku) a č. KB2000096 (úhrada),
- inventární karty (inventární č. DM-278 - DM-283, kancelářský nábytek, pořizovací cena Kč 28.543,90), účetní doklady č. DF2000026 (zařazení do majetku) a č. KB2000041 (úhrada),
- inventární karta (inventární č. DM-284, zahradní dřevěné WC, pořizovací cena Kč 6.500,-), účetní doklady č. DF2000059 (zařazení do majetku) a č. POK2000113 (úhrada)

#### poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 13. 5. 2020 (dárce obec, obdarovaný Český svaz včelařů z.s. základní organizace Krnov IČ 70854866, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 2.000,- na činnost), usnesení č. 13 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 4. 2020 (bod č. 5), účetní doklad č. KB2000072 (úhrada), žádost ze dne 12. 2. 2020,
- darovací smlouva ze dne 2. 6. 2020 (dárce obec, obdarovaný Linka bezpečí z.s. Praha IČ 61383198, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 2.000,- na provoz krizové linky), usnesení č. 14 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 5. 2020 (bod č. 4), účetní doklad č. KB2000088 (úhrada), žádost ze dne 5. 5. 2020,

#### poskytnutí dotace z rozpočtu obce

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 00653/2020/RRC ze dne 9. 4. 2020 (poskytovatel obec, příjemce Moravskoslezský kraj IČ 70890692, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 15.000,- účelově určené na spolufinancování projektu „Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 2. výzva“),

usnesení č. 12 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 2. 2020 (bod č. 6), účetní doklad č. KB2000066 (úhrada), žádost ze dne 27. 1. 2020,

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

- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2020 ze dne 27. 2. 2020 (pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem části pozemku parcelní č. 1581/3 v katastrálním území Býkov, smlouva sjednána na dobu neurčitou, účelem nájmu využití volného času, roční nájemné Kč 900,-), usnesení starostky č. 4/2020 ze dne 26. 2. 2020, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 2. 2020 do 20. 2. 2020), žádost ze dne 3. 2. 2020, účetní doklad č. POK2000052 (úhrada),

#### **poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce**

- smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci ze dne 9. 1. 2020 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 1. 2020, poskytovatel obec, příjemce DSO Mikroregion Krnovsko IČ 71195530, předmětem smlouvy poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci ve výši Kč 99.946,-, účelem poskytnutí výpomoci úhrada nákladů spojených s pořízením 2 ks železných kontejnerů v rámci realizace projektu „Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko“, splatnost výpomoci po obdržení dotace z Operačního programu Životní prostředí, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2019 (bod č. 6/1), účetní doklad č. CNB2000002 (úhrada),

#### **zřízení věcného břemene k majetku ve vlastnictví obce**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014779/VB/3 ze dne 14. 2. 2020 (povinná obec, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín IČ 24729035, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k nemovitosti - pozemku parcelní č. 1618 v katastrálním území Býkov, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy - podzemní kabelové vedení NN na uvedeném pozemku a provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, smlouva sjednána na dobu neurčitou, jednorázová náhrada Kč 5.865,-), usnesení starostky č. 3/2020 ze dne 14. 2. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-407/2020-831 ze dne 16. 3. 2020, účetní doklady č. U2000008 (změna analytiky), č. VF2000005 (předpis) a č. KB2000046 (úhrada),

#### **práce na lesních pozemcích v majetku obce**

- objednávka ze dne 2. 3. 2020 (Vladimír Šebela IČ 63013941), účetní doklady č. DF2000037 (předpis) a č. KB2000056 (úhrada, uhrazeno Kč 36.346,-),

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2019, návrh zveřejněn od 28. 11. 2019), usnesení č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2019 (bod č. 3),
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 1. 7. 2020, návrh zveřejněn od 9. 6. 2020), usnesení č. 15 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 6. 2020 (bod č. 4),

#### **účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení č. 15 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 6. 2020 (bod č. 3),

- rozvaha včetně přílohy k 31. 10. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2020.

**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.**