



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 150304/2021  
Sp. zn.: KON/11365/2021/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 v roce 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 5. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	527/03/2021	3753
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

dne 2. 12. 2021 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2021, 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 15. 11. 2021.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2021 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:**

- odměňování členů zastupitelstva obce,
- darovací a veřejnoprávní smlouvy,
- dispozice s majetkem,
- smlouvy o výpůjčce movitých věcí,
- projekt "vybavení pro potřeby obce".

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2021 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Upozornění

- doporučujeme v případě uzavřených veřejnoprávních smluv věnovat zvýšenou pozornost určení okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701 - účty a zásady účtování na účtech a dále dodržovat účtování transféru dle ČÚS č. 703 – transfery. Uvedené nebylo dodrženo v případě účetního dokladu č. U2100016 ze dne 29. 4. 2021.

## D. Jiné upozornění

- upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 2. 12. 2021.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 4. 12. 2021

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Vybraný kontrolní vzorek:

### rozpočet, závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 14. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19 bod 3 ze dne 14. 12. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce obce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. 2021 do 31. 5. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 24 bod 4 ze dne 31. 5. 2021, zveřejněný na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 6. 2021,

### účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 10. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2021 v Kč,

### odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 2 bod 11 ze dne 17. 12. 2018,
- směrnice k penzijnímu připojištění, doplňkovému penzijnímu spoření, penzijnímu a životnímu pojištění – schválená usnesením zastupitelstva obce č. 5 bod 4 ze dne 29. 4. 2019,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-10/2021 (osobní č. 26, 61, 72, 73, 91, 107 a 108),

### darovací a veřejnoprávní smlouvy

- darovací smlouva ze dne 21. 7. 2021 uzavřena s Sdružením místních samospráv, z.s., IČ 75130165, předmět smlouvy poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,- ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26 bod 8 ze dne 19. 7. 2021, finanční krytí – rozpočtovým opatřením č. 6/2021 schváleným usnesením starostky obce č. 13/2021 ze dne 21. 7. 2021, zveřejněné na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce dne 23. 7. 2021, účetní doklady č. KB2100099 ze dne 23. 7. 2021 (úhrada), č. 2100037 ze dne 31. 8. 2021 (opravný doklad),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 4. 2021 uzavřena s příjemcem DSO Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530, na účelovou dotaci ve výši Kč 17.532,- je poskytnuta jako následná úhrada části kupní ceny na pořízení 2 ks železných 5t velkoobjemových kontejnerů, vyúčtování k 31. 8. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 23 bod 9 ze dne 26. 4. 2021, žádost o dotaci doručena dne 23. 4. 2021, písemné vyúčtování dotace doručené dne 23. 8. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, účetní doklady č. KB2100072 ze dne 13. 5. 2021 a č. U2100016 ze dne 29. 4. 2021,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 03971/2021/RRC ze dne 1. 10. 2021 uzavřena s příjemcem Moravskoslezským krajem, IČ 70890692, předmět smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 7.500,- účelově určené na spolufinancování projektu „Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva“, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27 bod 4 ze dne 18. 8. 2021, žádost doručena dne 28. 7. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, účetní doklady č. KB2100137 ze dne 20. 10. 2021, č. U2100046 ze dne 18. 10. 2021, č. U2100053 ze dne 30. 11. 2021,

**dispozice s nemovitým majetkem**

- pravidla pro pronajímání a propachtování pozemků ve vlastnictví obce Býkov-Laryšov účinné od 1. 1. 2020 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9 bod 3/3 ze dne 18. 11. 2019,
- smlouva o nájmu pozemku č. 2/2021 ze dne 1. 6. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na pozemek parc. č. 929/1 o výměře 1.955 m<sup>2</sup> v k.ú. Býkov za účelem rekreace, nájem ve výši Kč 3.910,-/rok na dobu neurčitou od 1. 6. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 6. 5. 2021 do 23. 5. 2021 (1. část) a od 14. 5. 2021 do 31. 5. 2021 (2. část), žádost o pronájem doručena dne 4. 5. 2021 a 13. 5. 2021, schváleno usnesením starostky obce č. 9/2021 ze dne 1. 6. 2021, účetní doklady č. 21-011-00035 ze dne 1. 6. 2021 (předpis) a č. KB2100085 ze dne 15. 6. 2021 (úhrada),
- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2021 ze dne 14. 4. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na pozemky parc. č. 16/2 o výměře 495 m<sup>2</sup> a parc. č. 18/3 o výměře 128 m<sup>2</sup> v k.ú. Býkov za účelem rekreace, nájem ve výši Kč 1.246,-/rok na dobu neurčitou od 1. 5. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 17. 3. 2021 do 4. 4. 2021 (2 záměry), žádost o pronájem doručena 12. 3. 2021, schváleno usnesením starostky obce č. 4/2021 ze dne 7. 4. 2021, účetní doklady č. 21-011-00032 ze dne 1. 4. 2021 (předpis) a č. KB2100060 ze dne 20. 4. 2021 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 25. 8. 2021 uzavřená s prodávajícími fyzickými osobami, obec – kupující, předmětem smlouvy prodej pozemku parc. č. 919/3 o výměře 70 m<sup>2</sup> v k. ú. Býkov, kupní cena ve výši Kč 3.500,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 25 bod 3/1 ze dne 28. 6. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 25. 8. 2021, účetní doklady č. POK2100174 ze dne 25. 8. 2021 (úhrada) a č. U2100035 ze dne 25. 8. 2021 (zařazení),
- kupní smlouva ze dne 12. 5. 2021 uzavřená s prodávajícími fyzickými osobami, obec – kupující, předmětem smlouvy prodej pozemku parc. č. 1840 o výměře 12 m<sup>2</sup> v k. ú. Býkov, kupní cena ve výši Kč 1.200,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 23 bod 3.3 ze dne 26. 4. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 12. 5. 2021, účetní doklady č. POK2100113 ze dne 12. 5. 2021 (úhrada) a č. U2100019 ze dne 12. 5. 2021 (zařazení),

**smlouvy o výpůjčce movitých věcí**

- smlouva o výpůjčce ze dne 23. 2. 2021 uzavřená s půjčitelem DSO Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530, předmětem smlouvy bezúplatné zapůjčení 2 ks velkoobjemových kontejnerů 5t KZVO v. č. 79/2020 a 80/2020, barva RAL 6062, výpůjčka se uzavírá na dobu určitou do 31. 3. 2026, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 21 bod 6 ze dne 22. 2. 2021, předávací protokol ze dne 5. 2. 2021, dodatek č. 1 ze dne 12. 7. 2021 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 23. 2. 2021 na opravu pořizovací ceny zapůjčených kontejnerů, účetní doklady č. U2100004 ze dne 23. 2. 2021 (zařazení do podrozvahové evidence), č. U2100030 ze dne 14. 7. 2021 (oprava ceny zařazeného majetku),
- smlouva o výpůjčce ze dne 11. 1. 2021 uzavřená s půjčitelem DSO Mikroregion Krnovsko, IČ 71195530, předmětem smlouvy bezúplatné zapůjčení elektrotříkolky L2E značky Xinri, v. č. 2504, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20 bod 7.1 ze dne 27. 1. 2021, předávací protokol ze dne 28. 1. 2021, účetní doklad č. U2100002 ze dne 28. 1. 2021 (zařazení do podrozvahové evidence),

**projekt "vybavení pro potřeby obce"**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2021 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19 bod 5 ze dne 14. 12. 2020,
- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 1. 3. 2021 uzavřená s poskytovatelem dotace Státní zemědělský intervenční fond, IČ 48133981, registrační

- č. 20/005/19210/780/107/002550, maximální výše dotace Kč 101.600,-, termín vyúčtování do 28. 2. 2022, žádost o platbu (vyúčtování dotace) ze dne 17. 8. 2021, protokol o kontrole č. 0100103353 ze dne 30. 9. 2021, oznámení o výši dotace ze dne 19. 10. 2021, účetní doklad č. CNB2100034 ze dne 3. 11. 2021 (příjem dotace Kč 99.968,-)
- část 1. - 20 ks pivních setů
  - výběrové řízení na zakoupení 20 ks pivních setů, žádost o zaslání cenové nabídky včetně specifikace – přímé oslovení 3 dodavatelů dne 18. 3. 2021 (emailová dokumentace), 3 cenové nabídky, cenový marketing - hodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2021, informování účastníků o průběhu hodnocení nabídek ze dne 29. 4. 2021 (emailová dokumentace), usnesení zastupitelstva obce č. 23 bod 5.1 ze dne 26. 4. 2021 - schválení výběrového řízení a vítězné cenové nabídky,
  - objednávka ze dne 29. 4. 2021 na nákup 20 ks pivních setů u dodavatele Pártystany-Jičín s.r.o., IČ 03440818, v celkové výši Kč 54.920,-, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem obce na rok 2021 - paragraf 6171,
  - účetní doklady č. DF-2100056 ze dne 3. 5. 2021 (předpis faktury Kč 54.920,-), č. KB2100073 ze dne 14. 5. 2021 (úhrada), č. U2100020 ze dne 3. 5. 2021 (zařazení majetku, inv. č. DM-287),
  - část 2. - ozvučovací technika - bezdrátová
  - výběrové řízení na zakoupení ozvučovací techniky - bezdrátové, žádost o zaslání cenové nabídky včetně specifikace - přímé oslovení 3 dodavatelů dne 1. 4. 2021 (emailová dokumentace), 3 cenové nabídky, cenový marketing - hodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2021, informování účastníků o průběhu hodnocení nabídek ze dne 29. 4. 2021 (emailová dokumentace), usnesení zastupitelstva obce č. 23 bod 5.2 ze dne 26. 4. 2021 - schválení výběrového řízení a vítězné cenové nabídky,
  - objednávka ze dne 29. 4. 2021 na nákup "Ozvučovací techniky - bezdrátové" u dodavatele Alfons Vitášek, IČ 10628339, cena ve výši Kč 37.150,-, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem obce na rok 2021 - paragraf 6171,
  - účetní doklady č. DF-2100063 ze dne 24. 5. 2021 (předpis faktury Kč 37.150,-), č. KB2100082 ze dne 4. 6. 2021 (úhrada), č. U2100020 ze dne 3. 5. 2021 (zařazení majetku, inv. č. DM-288),
  - část 3. - 11 ks pivních setů
  - výběrové řízení na zakoupení 11 ks pivních setů, žádost o zaslání cenové nabídky včetně specifikace - přímé oslovení 3 dodavatelů ze dne 2. 7. 2021 (emailová dokumentace), 3 cenové nabídky, cenový marketing - hodnocení nabídek ze dne 14. 7. 2021, informování účastníků o průběhu hodnocení nabídek ze dne 20. 7. 2021 (emailová dokumentace), usnesení zastupitelstva č. 26 bod 4 ze dne 19. 7. 2021 - schválení výběrového řízení a vítězné cenové nabídky,
  - objednávka ze dne 20. 7. 2021 na nákup 11 ks pivních setů u dodavatele Pártystany-Jičín s.r.o., IČ 03440818, v celkové výši Kč 32.890,-, finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 3/2021 - paragraf 6171 (RO č. 3/2021 schváleno usnesením starostky č. 7/2021 ze dne 30. 4. 2021 a zveřejněno 6. 5. 2021),
  - účetní doklady č. DF-2100089 ze dne 20. 7. 2021 (předpis faktury Kč 32.890,-), č. KB2100099 ze dne 23. 7. 2021 (úhrada), č. U2100033 ze dne 21. 7. 2021 (zařazení majetku, inv. č. DM-289),

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2020 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 24 bod 3 ze dne 31. 5. 2021.

**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.**