



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 150006/2022
Sp. zn.: KON/12741/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková
Telefon: 595 622 576
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 v roce 2022

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 26. 5. 2022 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	622/03/2022	3907

dne 8. 11. 2022 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2022, 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 20. 10. 2022.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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:

- akce „Stavební úpravy krovu a střechy OÚ“,
- veřejnoprávní smlouvy,
- dispozice s majetkem.

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

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2022 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.**, kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 21. 11. 2022.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 20. 11. 2022

Zápis zpracovala a sepsala:	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce „Stavební úpravy krovu a střechy OÚ“

- 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,
- veřejná zakázka je administrovaná externím subjektem IDIZ.CZ s.r.o., IČ 01459287,
- dokumentace k veřejné zakázce - usnesení zastupitelstva obce č. 28 bod 6.1 ze dne 20. 9. 2021 – vyhlášení výzvy a složení komise, kompletní zadávací dokumentace zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 1. 4. 2022 včetně výzvy k podání nabídky veřejné zakázky na stavební práce ze dne 31. 3. 2022, oslovení 4 dodavatelé dne 1. 4. 2022 (emilem), písemné prohlášení členů komise o neexistenci středu zájmů ze dne 20. 4. 2022, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 28. 4. 2022 (zasláno datovou zprávou dne 28. 4. 2022),
- usnesení zastupitelstva obce č. 35/5 ze dne 25. 4. 2022 – rozhodnutí o přidělení nabídky a schválení uzavření smlouvy,
- smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2022 uzavřená se zhotovitelem Marian Polka, IČ 73167797, předmět smlouvy – provedení díla pro objednatele „Stavební úpravy krovu a střechy“, cena díla ve výši Kč 1.697.703,50 bez DPH (tj. Kč 2.054.221,40 včetně DPH), termín plnění do 31. 10. 2022, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 9. 5. 2022,
- finanční krytí – ve schváleném rozpočtu na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 3/2022 schváleným usnesením starostky obce č. 5/2022 ze dne 24. 2. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 7. 3. 2022 (OdPa 6171, pol. 6121),
- účetní doklady č. DF-2200147 ze dne 1. 10. 2022 (předpis), č. KB2200149 ze dne 31. 10. 2022 (úhrada),

spolufinancování:

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01717/2022/RRC ze dne 9. 5. 2022, předmět smlouvy – poskytnutí investiční dotace v max. výši 23,81% celkových skutečných vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu, max. Kč 400.000,-, vyúčtování do 20. 1. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 35 bod 4 ze dne 25. 4. 2022,
- finanční krytí dotace - rozpočtovým opatřením č. 8/2022 schváleným usnesením starostky obce č. 10/2022 ze dne 16. 5. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2022 (pol. 4222),
- účetní doklady č. U2200017 ze dne 16. 5. 2022 (podrozvaha), č. U2200027 ze dne 18. 7. 2022 (odúčtování podrozvahy), č. CNB2200020 ze dne 18. 7. 2022 (příjem dotace – 1. splátka),

veřejnoprávní smlouva

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 00461/2022/RRC ze dne 23. 3. 2022 uzavřena s příjemcem Moravskoslezským krajem, IČ 70890692, předmět smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 22.500,- účelově určenou na spolufinancování projektu „Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva“, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 6 ze dne 21. 2. 2022, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, účetní doklady č. KB2200053 ze dne 13. 4. 2022, č. U2200015 ze dne 13. 4. 2022,

dispozice s majetkem

- pravidla pro pronajímání a propachtování pozemků ve vlastnictví obce Býkov-Laryšov účinná od 1. 1. 2020,

- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2022 ze dne 14. 1. 2022 uzavřená s nájemcem fyzickou osobou na pozemek parc. č. 1280/6 v k.ú. Býkov za účelem parkování osobních aut, nájemné ve výši Kč 248,- /rok, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 15. 12. 2021 do 2. 1. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 32 bod 4.1 ze dne 12. 1. 2022, žádost doručena dne 2. 12. 2021, účetní doklady č. 22-011-00031 ze dne 1. 1. 2022, č. KB2200017 ze dne 11. 2. 2022,
- směnná smlouva S380/22/941 ze dne 15. 7. 2022 uzavřená s Lesy České republiky, s.p., IČ 42196451, předmět smlouvy převod vlastnických práv k nemovitým věcem, specifikováno v čl. I. bodu 2 a 4, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 25. 5. 2022 do 20. 6. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 37 bod 5 ze dne 20. 6. 2022, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 9. 9. 2022, znalecký posudek č. 1284/70/2022 ze dne 16. 5. 2022, účetní doklady č. U2200033 ze dne 1. 9. 2022, č. U2200034 ze dne 9. 9. 2022, č. U2200044 ze dne 1. 11. 2022, KB2200120 ze dne 6. 9. 2022,
- kupní smlouva ze dne 3. 3. 2022 uzavřená s „kupujícími“ fyzickými osobami, předmět smlouvy – koupě pozemku p.č. 929/17 v k.ú. Býkov, kupní cena ve výši Kč 544.930, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 1. 2. 2022 do 21. 2. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33 bod 4.1 ze dne 21. 2. 2022, žádost o odkoupení pozemku doručena dne 15. 12. 2022, znalecký posudek č. 3998-03/22 ze dne 15. 2. 2022, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 11. 3. 2022, účetní doklady č. U2200007 ze dne 11. 3. 2022, č. CNB2200006 ze dne 9. 3. 2022, č. U2200043 ze dne 1. 11. 2022,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020706/2 ze dne 20. 9. 2022 uzavřená s „oprávněným“ ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, (obec – „povinná“) na pozemek parc. č. 85/1 k.ú. Býkov, předmět – umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy – zemní kabelové vedení nízkého napětí, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, za jednorázovou náhradu Kč 2.000,- na dobu neurčitou, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27 bod 3 ze dne 18. 8. 2021, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 21. 9. 2022, účetní doklad č. U2200042 ze dne 1. 11. 2022,

rozpočet, závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2021 do 13. 12. 2021,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 31 bod 3 ze dne 13. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 12. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 37 bod 4 ze dne 20. 6. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 6. 2022,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022 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 1-9/2022 (osobní č. 26, 61, 72, 73, 91, 107 a 108),

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 – usnesení zastupitelstva obce č. 37 bod 3 ze dne 20. 6. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1 bod 4/2 ze dne 29. 10. 2018 – pověření starostky obce provádět všechna rozpočtová opatření bez omezení.

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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
20. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
21. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
22. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
23. **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),
24. **vnitřní předpisy územního celku.**