



Čj.: MSK 30707/2023
Sp. zn.: KON/12741/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 26. 5. 2022.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 8. 11. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	622/03/2022	3907

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 9. 3. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	621/03/2022	3753
Ing. Pavel Frank	kontrolor	624/03/2022	2909

Místem provedení díličího přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje, místem závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Býkov-Láryšov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 20. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 9. 3. 2023.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



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 operací:

- provedení díla „Stavební úpravy krovu a střechy OÚ“,
- poskytnutí dotace z rozpočtu obce,
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce,
- směna a prodej nemovitostí,
- zřízení věcného břemene.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022 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 (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 0,05 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 4,42 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

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

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

C. 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).

E. Poučení

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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 10. 3. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**provedení díla „Stavební úpravy krovu a střechy OÚ“**

- smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2022 (zhotovitelem Marian Polka IČ 73167797, předmětem smlouvy provedení díla „Stavební úpravy krovu a střechy OÚ“, cena díla Kč 1.697.703,50 bez daně z přidané hodnoty, termín plnění do 31. 10. 2022, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2022, finanční krytí bylo zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2022 – paragraf 6171),
- usnesení zastupitelstva obce č. 35 ze dne 25. 4. 2022 (bod 5 – rozhodnutí o přidělení zakázky a schválení uzavření smlouvy),
- rozpočtové opatření č. 3/2022 (zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 3. 2022, úprava rozpočtových výdajů – paragraf 6171 položka 6121), usnesení starostky č. 5/2022 ze dne 24. 2. 2022 (schválení rozpočtového opatření),
- podklady k výběrovému řízení – usnesení zastupitelstva obce č. 28 ze dne 20. 9. 2021 (bod 6.1 – schválení vyhlášení výzvy a komise pro hodnocení nabídek), zadávací dokumentace včetně výzvy k podání nabídky ze dne 31. 3. 2022 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 4. 2022), prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 20. 4. 2022 a protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek,
- účetní doklady č. DF-2200147 ze dne 1. 10. 2022, č. KB2200149 ze dne 31. 10. 2022, č. DF-2200159 ze dne 16. 11. 2022 a č. KB2200163 ze dne 29. 11. 2022 (předpisy a úhrady faktur došlých, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele),

- kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 29. 11. 2022, inventární karta majetku (inventární č. DM-6), účetní doklad č. U2200047 ze dne 2. 12. 2022 (zařazení technického zhodnocení do majetku),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01717/2022/RRC ze dne 9. 5. 2022 (předmětem smlouvy poskytnutí investiční dotace v maximální výši 23,81 % celkových skutečných vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Stavební úpravy krovu a střechy OÚ“, maximální výše dotace Kč 400.000,-, vyúčtování do 20. 1. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 35 ze dne 25. 4. 2022 (bod 4 – schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy), rozpočtové opatření č. 8/2022 (zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 5. 2022, úprava rozpočtových příjmů – položka 4222), usnesení starostky č. 10/2022 ze dne 16. 5. 2022 (schválení rozpočtového opatření), závěrečné vyúčtování ze dne 6. 12. 2022 (použito Kč 400.000,-), účetní doklady č. CNB2200020 ze dne 18. 7. 2022 (přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 320.000,-) a č. CNB2300001 ze dne 6. 1. 2023 (doplatek dotace ve výši Kč 80.000,-),
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 19 ze dne 14. 12. 2020 (bod 5),

poskytnutí dotace z rozpočtu obce

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 00461/2022/RRC ze dne 23. 3. 2022 (příjemcem dotace Moravskoslezský kraj IČ 70890692, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 22.500,- účelově určené na spolufinancování projektu „Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji – 3. výzva“, finanční krytí bylo zajištěno rozpočtem na rok 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 33 ze dne 21. 2. 2022 (bod 6 – schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), účetní doklady č. KB2200053 ze dne 13. 4. 2022 a č. U2300004 ze dne 26. 1. 2023, finanční vypořádání dotace ze dne 26. 1. 2023 (příjemcem použito Kč 22.500,-),

pronájem pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2022 ze dne 14. 1. 2022 (nájemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 1280/6 v katastrálním území Býkov za účelem parkování osobních aut, roční nájemné Kč 248,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 15. 12. 2021 do 2. 1. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 32 ze dne 12. 1. 2022 (bod 4.1), žádost ze dne 2. 12. 2021, účetní doklad č. KB2200017 ze dne 11. 2. 2022,
- pravidla pro pronajímání a propachtování pozemků ve vlastnictví obce Býkov-Láryšov účinná od 1. 1. 2020,

směna a koupě nemovitostí

- směnná smlouva S380/22/941 ze dne 15. 7. 2022 uzavřená s Lesy České republiky s.p. IČ 42196451 (předmětem smlouvy převod vlastnických práv k nemovitým věcem specifikovaným v čl. I. bodech 2 a 4 smlouvy), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 25. 5. 2022 do 20. 6. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 37 ze dne 20. 6. 2022 (bod 5), vyznění 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, KB2200120 ze dne 6. 9. 2022, č. U2200034 ze dne 9. 9. 2022 a č. U2200044 ze dne 1. 11. 2022,
- kupní smlouva ze dne 3. 3. 2022 uzavřená s kupujícími – fyzickými osobami (předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 929/17 v katastrálním území Býkov, kupní cena Kč 544.930,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 1. 2. 2022 do 21. 2. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 33 ze dne 21. 2. 2022 (bod 4.1), žádost ze dne 15. 12. 2022, znalecký posudek č. 3998-03/22 ze dne 15. 2. 2022, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 11. 3. 2022,



účetní doklady č. CNB2200006 ze dne 9. 3. 2022, č. U2200007 ze dne 11. 3. 2022 a č. U2200043 ze dne 1. 11. 2022,

zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020706/2 ze dne 20. 9. 2022 (oprávněným ČEZ Distribuce a. s. IČ 24729035, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemku parcelní č. 85/1 v katastrálním území Býkov za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy – zemního kabelové vedení nízkého napětí, provádění jeho obnovy, výměny a modernizace, jednorázová náhrada Kč 2.000,-, smlouva uzavřena na dobu neurčitou), usnesení zastupitelstva obce č. 27 ze dne 18. 8. 2021 (bod 3), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 21. 9. 2022, účetní doklady č. U2200042 ze dne 1. 11. 2022 a č. KB2200153 ze dne 10. 11. 2022,

rozpočet a závěrečný účet

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

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 37 ze dne 20. 6. 2022 (bod 3),
- rozvaha k 30. 9. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022,
- rozvaha k 31. 12. 2022 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,
- hlavní kniha analytická za období 12/2022,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2022 – příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 2. 12. 2022, usnesení starostky č. 24/2022 ze dne 2. 12. 2022, plán inventur ze dne 2. 12. 2022, zápis ze školení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2022, inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 7. 2. 2023 a inventurní soupisy k účtům 018, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 315, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 388, 401 a 403,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 17. 12. 2018 (bod 11) a č. 1 ze dne 19. 10. 2022 (bod 10),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2022 (osobní č. 26, 61, 72, 73, 91, 107 a 108),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2022 (osobní č. 72, 73 a 118 – 120),

usnesení

- usnesení zastupitelstva obce č. 1 ze dne 29. 10. 2018 (bod 4.2 – stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostkou).

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. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 24. 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),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**

