



Čj.: MSK 35736/2015  
Sp. zn.: KON/15150/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	349/03/2014	2893
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	350/03/2014	2502

dne 16. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Býkov-Láryšov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 6. 11. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 16. 3. 2015.

Zástupci obce:

- Zdeňka Matyáščíková, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 24. 11. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková
- Mojmír Románek, DiS.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:**

- 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. 449/2009 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. 449/2009 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. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 18. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. vnitřní předpisy územního celku.**

**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 a 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 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 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.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

**B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014

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

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

- při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,39 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 3,57 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4).

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 16. 3. 2015

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013 usnesením č. 4, návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. do 16. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2014 usnesením č. 6, č. 2/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014 usnesením č. 3, č. 3/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2014 usnesením č. 3 a č. 4/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014 usnesením č. 3,
- rozpočtové opatření č. 5/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 a č. 6/2014 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2014 na základě zmocnění od zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014,
- rozpočtový výhled na rok 2015-2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013 usnesením č. 5,
- závěrečný účet za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2014 usnesením č. 5, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2. 5. do 19. 5. 2014,
- sestavy opis deníku včetně protiúčtů pro účty č. 021, 022, 028, 031, 036 ze dne 16. 3. 2015,
- inventární karta majetku č. DM-32 - technické zhodnocení dětského hřiště sestava Flóra v hodnotě Kč 63.250,--, účetní doklady č. 14-001-00151 ze dne 18. 11. 2014 a č. 14-801-00702 ze dne 25. 11. 2014,
- účetní doklad č. 1411-000058 ze dne 1. 11. 2014 - usnesení zastupitelstva obce č. 28/4.3 ze dne 29. 9. 2014 o zrušení prodeje pozemků p.č. 16/2 a 18/3 v k.ú. Býkov, účetní doklad č. 1411-000058 ze dne 1. 11. 2014,
- kniha vydaných faktur - 002 vydané faktury k 31. 12. 2014,
- evidence poplatků k 31. 12. 2014,
- kniha došlých faktur - 001 došlé faktury k 31. 12. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2010 a 23. 1. 2012 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce k 31. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 11. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- pokladní deník za období 10/2014,
- pokladní deník za období od 1. 11. 2014 do 31. 12. 2014,
- pokladní doklady od č. 14-701-000269 do č. 14-701-00299,
- výkaz příloha k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2014 v Kč,

- účetní doklady č. 14-701-00126 až 14-701-00152 za období od 2. 5. do 30. 5. 2014, č. 14-701-00244 až 14-701-000268 za období od 2. 10. do 31. 10. 2014 (pokladna),
- účetní doklady č. 14-801-00650-14-801-00781 a č. 14-007-00088-14-007-00104 za období 11-12/2014,
- účetní doklady č. 14-801-00456 až 14-801-00507 za období od 1. 8. do 31. 8. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 1408-000001 ze dne 4. 8., č. 1408-000006 ze dne 4. 8., č. 1408-000009 ze dne 11. 8., č. 1408-000010 ze dne 3. 8., č. 1408-000045 ze dne 20. 8., č. 1408-000046 ze dne 19. 8., č. 1408-000051 ze dne 19. 8., č. 1408-000052 ze dne 19. 8. a č. 1408-000056 ze dne 18. 8. 2014 (přijaté faktury),
- účetní doklady od č. 14-701-002269 ze dne 6. 11. 2014 do č. 14-701-00299 ze dne 29. 12. 2014,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 10. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- darovací smlouvy (9) ze dne 25. 7. 2014 o poskytnutí finančních darů ve výši Kč 2.000,-- občanům obce (částečná kompenzace nákladů v souvislosti s likvidací škod způsobených přívalovými dešti v měsíci dubnu a květnu 2014), usnesení starostky č. 3/2014 ze dne 23. 6. 2014, výdajový pokladní doklad č. 191 ze dne 25. 7. 2014,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu ve výši Kč 24.560,-- (ÚZ 98348), předběžné vyúčtování dotace ze dne 23. 6. 2014, účetní doklady č. 14-802-0009 ze dne 14. 5., č. 14-801-00336 až 14-801-00339 ze dne 2. 6., č. 14-801-00357 ze dne 9. 6., č. 14-801-00353 ze dne 9. 6., č. 14-801-00372 ze dne 11. 6., č. 14-701-00141 ze dne 23. 5., č. 14-801-00366 ze dne 10. 6., č. 14-701-00148 ze dne 30. 5., č. 14-701-00140 ze dne 23. 5. a č. 14-801-00318 ze dne 26. 5. 2014,
- smlouva o nájmu obecních pozemků ze dne 1. 10. 2014, p.č. 138/2, p.č. 132 a p.č. 262/2 v k.ú. Býkov, záměr pronájmu zveřejněn od 2. 9. do 18. 9. 2014, usnesení starostky obce č. 5/2014 ze dne 19. 9. 2014,
- smlouva o nájmu obecního pozemku ze dne 9. 10. 2014, p.č. 89 v k.ú. Býkov, záměr pronájmu zveřejněn od 2. 9. do 18. 9. 2014, usnesení starostky obce č. 5/2014 ze dne 19. 9. 2014,
- smlouva o nájmu pozemku č. 26/2014 ze dne 17. 12. 2014 uzavřená s nájemci (fyzickými osobami) na pronájem pozemku p.č. 48/1 v k.ú. Býkov za účelem využití volného času, nájem byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup o období od 23. 9. do 9. 10. 2014, nájem byl schválen usnesením starostky č. 6/2014 ze dne 10. 10. 2014,
- kupní smlouva ze dne 9. 4. 2014 o prodeji obecního pozemku pod stavbou (stav. parc. č. 171 v k.ú. Býkov), záměr prodeje zveřejněn od 12. 12. 2013 do 10. 1. 2014, usnesení zastupitelstva obce č. 24, bod č. 3/1 ze dne 24. 3. 2014, zápis o vyřazení a likvidaci majetku obce ze dne 19. 5. 2014, účetní doklady č. 14-801-00240 ze dne 15. 4. 2014 (úhrada kupní ceny) a č. 14-007-00017 ze dne 25. 4. 2014 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 12. 3. 2014 o prodeji obecního pozemku pod stavbou (stav. parc. č. 158 v k.ú. Býkov), záměr prodeje zveřejněn od 12. 12. 2013 do 10. 1. 2014, usnesení zastupitelstva obce č. 23, bod č. 6/1/4 ze dne 27. 1. 2014, zápis o vyřazení a likvidaci majetku obce ze dne 19. 5. 2014, účetní doklady č. 14-801-00188 ze dne 20. 3. 2014 (úhrada kupní ceny) a č. 14-007-00010 ze dne 26. 3. 2014 (vyřazení),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Modernizace hřiště v Býkově", cenové nabídky na zhotovení díla (3), zápis o posouzení a hodnocení nabídek, usnesení č. 27, bod č. 5 zastupitelstva obce ze dne 18. 8. 2014 (schválení vyhodnoceného dodavatele, KARIM Europe s.r.o., Hulín, účetní doklad č. 14-801-00429 ze dne 17. 7. 2014,
- směrnice k účetnictví s účinností od 26. 9. 2012,

- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 5. 6. 2013,
- směrnice - inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 11. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 4. a 6. 7. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 4., 14. 7. a 9. 10. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 5. 2014 č. 4 - schválení účetní závěrky obce Býkov-Láryšov sestavenou k 31. 12. 2013,
- finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2014 ze dne 15. 1. 2015,
- předběžné vyúčtování dotace na volby do zastupitelstev obcí ze dne 26. 11. 2014,
- zápisy z finančního výboru ze dne 30. 12. 2014, kontrolního výboru ze dne 6. 10. 2014 a výboru sociálního, školského a kulturního ze dne 30. 4. 2014.