

Sp. zn.: MSK 35001/2010  
KON/22815/2009/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2010-03-03

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov - Láryšov,  
IČ 00846546 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 5. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	422/03/2009	2893
Milúše Rybářová	kontrolor	429/03/2009	2492

dne 3. 3. 2010 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Býkov - Láryšov

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 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 19. 11. 2009.

**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **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.),
9. **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.),
10. **zákon č. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
14. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 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. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. 124/42 055/2004**, kterou se upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do Evropského parlamentu (dále jen směrnice MF č. 124/42 055/2004),
20. **vyhláška č. 451/2008 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),
21. **vnitřní směrnice územního celku.**

**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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### **A.1**

Obec vykazuje v rozvaze sestavené k 31. 12. 2009 na účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy mínusový stav ve výši Kč – 53.560,--. Ověřením účetního dokladu č. 1128 ze dne 24. 11. 2009 bylo zjištěno nesprávné účtování o přijatých zálohách.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb., § 25 vyhlášky č. 505/2002 Sb. a Českým účetním standardem pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 516.**

## **A.2**

Kontrolou výpisů účetních obrátů účtů 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům, 440 – Mzdové a ostatní osobní náklady a 331 – Zaměstnanci bylo zjištěno, že obec nedodržela účetní postupy při účtování mzdových nákladů a ostatních titulů zúčtování se zaměstnanci. V důsledku nesprávného účtování vykazuje obec v rozvaze sestavené k 31. 12. 2009 nesprávný stav na účtu 331 – Zaměstnanci.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb., § 25 vyhlášky č. 505/2002 Sb. a Českým účetním standardem pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 516 a č. 518.**

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

### **B.1 V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### **B.1.1**

Porovnáním výpisu z katastru nemovitostí – LV č. 108 s inventurním seznamem pozemků bylo zjištěno, že obec neinventarizovala pozemky p.č. 155, 156, 157, 158, 168, 169, 171, 173 a 174. Tyto pozemky nebyly oceněny a zaevidovány do majetku obce a zaúčtovány na příslušném majetkovém účtu.

#### **B.1.2**

Ověřením účetního dokladu č. 6007 ze dne 31. 7. 2008 (odúčtování nemovitého majetku dle smlouvy ze dne 28. 5. 2008) bylo zjištěno, že majetek obce nebyl odúčtován a vyřazen z evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu.

K nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

**Přijatá opatření byla splněna.**

### **B.2 V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### **B.2.1**

Ověřením smlouvy o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 30. 3. 2009 s Českou republikou – Ministerstvem vnitra a účetního dokladu č. 6004 ze dne 30. 4. 2009 bylo zjištěno, že majetek v pořizovací ceně Kč 17.207,40 (5 ks blůz ochranného oděvu) nebyl zaúčtován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

#### **B.2.2**

Ověřením měsíčních odměn uvolněného zastupitele obce (osobní číslo 26) bylo zjištěno, že odměna za měsíc leden až říjen 2009 nebyla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2009 územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**Přijatá opatření byla splněna.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

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

- při přezkoumání hospodaření za rok 2009 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 činil 1,60 %,
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 1,76 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00 %.

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

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

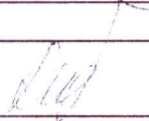
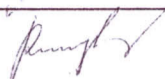
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad - Moravskoslezský kraj, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.


Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku podle § 14 písm. f), g) a h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč 50.000,--.

V Ostravě dne 3. 3. 2010

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Miluše Rybářová, kontrolor	

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>		
Zdeňka Matyáščíková, starostka obce	dne:	9. 3. 2010
	podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Býkov - Láryšov

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2009:**

- výkaz rozvaha k 31. 10. a 31. 12. 2009, příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2009, Fin 2 - 12 M k 31. 10. a 31. 12. 2009,
- finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2009,
- rozpočtový výhled do roku 2012, rozpočet obce na rok 2009, rozpočtová opatření č. 1 – 6/2009,
- závěrečný účet za rok 2008,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2008, 28. 1., 16. 2., 16. 3., 6. 4., 25. 5., 15. 6., 20. 7., 14. 9., 19. 10., 16. 11. a 14. 12. 2009,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2005 a 9. 12. 2008 k převodu nemovitostí,
- písemnosti k dotaci (ÚZ 14008) poskytnuté ze státního rozpočtu na projekt „CzechPOINT – kontaktní místo“ včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávku PC vybavení pro kontaktní místo CzechPOINT,
- písemnosti k dotaci (ÚZ 93348) poskytnuté na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu,
- zápisy finančního výboru obce ze dne 27. 3., 30. 6. a 28. 9. 2009,
- evidence zveřejňovaných písemností,
- výpisy obrátů účtů 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 – Pozemky za 1 – 10/2009,
- evidence samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí (inventární kniha) k 31. 10. 2009,
- evidence pohledávek – nájmy pozemků za období 1 – 10/2009,
- evidence závazků, kniha došlých faktur k 31. 10. 2009,
- kupní a směnná smlouva ze dne 28. 1. 2009 o prodeji pozemku p.č. 925/15 a nabytí pozemku p.č. 928/1 díl „f“ v k.ú. Býkov,
- smlouva č. 2009/007 ze dne 10. 2. 2009 o nájmu pozemků p.č. 132, 262/2, 1280/10 a 138/2 v k.ú. Býkov,
- smlouva č. 2009/005 ze dne 10. 2. 2009 o nájmu pozemku p.č. 1314/1 v k.ú. Býkov,
- smlouva č. 2009/008 ze dne 10. 2. 2009 o nájmu pozemku p.č. 47 v k.ú. Býkov,

- smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 30. 3. 2009 s Českou republikou – Ministerstvem vnitra (boty hasičské – zásahové, blůzy a kalhoty ochranného oděvu BUSHFIRE CZ v celkové účetní ceně Kč 44.250,15), účetní doklad č. 6004 ze dne 30. 4. 2009,
- účetní doklady č. 001107 – 001109 za období od 25. 9. 2009 do 30. 9. 2009,
- účetní doklady č. 6001 ze dne 31. 1. 2009 a č. 6005 ze dne 31. 5. 2009 (předpisy pohledávek),
- pokladní doklady č. 207 – 220 za období od 4. 8. do 18. 8. 2009,
- směrnice obce Býkov - Láryšov k účetnictví, účinná od 19. 1. 2009,
- směrnice obce Býkov - Láryšov k finanční kontrole, účinná od 19. 1. 2009,
- směrnice obce Býkov - Láryšov k veřejným zakázkám malého rozsahu, účinná od 17. 3. 2009,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na zpracování územního plánu Býkov-Láryšov,
- písemnosti k odměnám zastupitelů obce za období leden – prosinec 2009
- obraty účtů 314 – Poskytnuté provozní zálohy, doklad č. 1128 ze dne 24. 11. 2009, obraty účtu 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům, doklad č. 1101 ze dne 10. 9. 2009, obraty účtu 440 – Mzdové a ostatní osobní náklady, 331 – Zaměstnanci,
- účetní doklady č. 1098 – 1109 za období od 2. 9. do 30. 9. 2009 (banka),
- účetní doklady č. 990232 – 990232 za období od 7. 9. do 30. 9. 2009 (pokladna),
- účetní doklady k převodu nemovitostí č. 990032 ze dne 3. 2. 2009 a č. 6004 ze dne 30. 4. 2009, účetní doklady č. 90132 ze dne 26. 5. 2009 a č. 6011 ze dne 19. 11. 2009 (odstranění nedostatků za předcházející rok),
- účetní doklad č. 6011 ze dne 30. 11. 2009, mzdový list zastupitele obce os. č. 26 za období 11/2009 (odstranění nedostatku z dílčího přezkoumání),
- smlouva č. 2009/007 ze dne 10. 2. 2009 o nájmu pozemků p.č. 132, 262/002, 1280/010 a 138/002 v k.ú. Býkov,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2009.