



Čj.: MSK 32512/2011  
Sp. zn.: KON/15698/2010/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2011-03-04

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov - Láryšov,  
IČ 00846546 za rok 2010**

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 4. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Jméno, příjmení</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	415/03/2010	2934
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor	418/03/2010	2571

dne 22. 2. 2011 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Býkov - Láryšov

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 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 6. 9. 2010.

**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 zákonů (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. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **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.),
16. **směrnice MF č. j. 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. j. 124/1354/2002),
17. **vnitřní směrnice 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.

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

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### **A.1**

Ověřením výkazu rozvaha k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že obec vykazovala na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy stav ve výši Kč 53.560,--. Ověřením kupní smlouvy ze dne 11. 8. 2010 o prodeji pozemku p.č. 78/8 v k.ú. Býkov bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu pohledávky, vyplývající z uzavřené kupní smlouvy k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**Zjištěný stav není v souladu s § 12, 13 a 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 701.**

## **A.2**

Obec nedoložila podklad k výpočtu daně z příjmů za rok 2010, ze kterého by vyplývalo, že účetní jednotce nevznikla povinnost proúčtovat náklad na daň z příjmů za rok 2010. Z toho důvodu nelze prokázat splnění povinnosti zachycení daného nákladu do období, s nímž časově a věcně souvisí. Ověřením výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že daň z příjmů za rok 2010 vykázána nebyla.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 7 zákona č. 563/1991 Sb. a § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

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

### **B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### **B.1**

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

#### **B.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.

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

**Přijatá opatření byla splněna.**

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## **C. Závěr**

### **C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010**

- **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 2010 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 1,36 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 5,40 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,--),**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00 %.**

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

Zápis 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.**

**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 4. 3. 2011

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	<i>M. Románek</i>

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>		
Zdeňka Matyáščíková, starostka obce	dne:	15. 3. 2011
	podpis:	<i>Zdeňka Matyáščíková</i>

<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 2010:**

- rozpočet obce na rok 2010, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2009, návrh rozpočtu zveřejněn ve dnech od 24. 11. do 12. 12. 2009 na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtový výhled do roku 2012, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2009, návrh zveřejněn ve dnech od 24. 11. do 12. 12. 2009 na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtová opatření č. 1 - 6, schválená zastupitelstvem obce ve dnech 15. 3., 14. 6., 16. 8., 20. 9. a 20. 12. 2010,
- rozpočtové opatření č. 7, schválené starostkou obce dne 31. 12. 2010 na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2010,
- zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2009, 18. 1., 15. 2., 15. 3., 19. 4., 14. 6., 16. 8., 20. 9., 4. 10., 9. 11. a 20. 12. 2010,
- závěrečný účet obce za rok 2009, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 4. 2010, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech od 31. 3. do 19. 4. 2010 na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 7. a 31. 12. 2010,
- výkaz rozvaha k 31. 7. a 31. 12. 2010,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2010,
- výkaz příloha k 31. 12. 2010,
- konečné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky včetně účetních dokladů č. 1048 ze dne 30. 4. 2010, č. 1067 ze dne 2. 6. 2010, č. 1068 ze dne 4. 6. 2010, č. 1071 ze dne 9. 6. 2010, č. 990172 ze dne 26. 5. 2010, č. 990181 ze dne 31. 5. 2010, č. 990177 ze dne 28. 5. 2010 a č. 990209 ze dne 23. 6. 2010 (ÚZ 98071),
- konečné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním společných voleb do parlamentu České republiky a zastupitelstev obcí včetně účetních dokladů č. 001127 ze dne 2. 11. 2010, č. 001131 ze dne 9. 11. 2010, č. 990300 ze dne 15. 10. 2010, č. 990301 ze dne 21. 10. 2010, č. 990292 ze dne



7. 10. 2010, č. 990296 ze dne 13. 10. 2010, č. 990306 ze dne 31. 10. 2010, č. 001131 ze dne 9. 11. 2010 a č. 001124 ze dne 27. 10. 2010 (ÚZ 98187),
- účetní doklady č. 990183 – 990214 za období 6/2010, č. 990143 – 990182 za období 5/2010 a č. 1066 – 1082 za období 6/2010,
  - kniha vydaných faktur k 31. 7. 2010,
  - závazky: kniha došlých faktur k 31. 7. 2010 (stav na účtu 321 – Dodavatelé ve výši Kč 52.853,--, stav krátkodobých závazků celkem ve výši Kč 132.885,76, dlouhodobé závazky k 31. 7. 2010 obec nevykazuje),
  - zápisy z jednání finančního výboru ze dne 29. 3., 30. 6. a 2. 10. 2010,
  - zápisy z kontrolního výboru ze dne 2. 4. a 2. 7. 2010,
  - zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 10. 2010 a 3. 1. 2011 o provedených kontrolách za 3. a 4. čtvrtletí 2010,
  - zápis z veřejnosprávní kontroly č. 1/2010 poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce ze dne 16. 6. 2010,
  - souhlasné prohlášení ze dne 10. 6. 2010 o přechodu pozemků p.č. 81/4, 704/8, 989/16, 1129/12, 1265/3, 1275/3, 1354/4, 1365/1 a 1372/4 v k.ú. Býkov z Pozemkového fondu ČR na obec, účetní doklad č. 10/10277 ze dne 30. 6. 2010,
  - kupní smlouva ze dne 10. 12. 2009 o prodeji pozemku obce p.č. 63 v k.ú. Býkov – zveřejněno ve dnech od 27. 10. do 12. 11. 2009, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2009, účetní doklad č. 990024 ze dne 9. 2. 2010,
  - kupní smlouva ze dne 4. 3. 2010 o prodeji pozemků obce p.č. 100/1, 100/2, 1302, 102 a požární nádrže na parcele č. 100/2 v k.ú. Býkov – zveřejněno ve dnech od 24. 11. do 14. 12. 2009 a od 29. 1. do 14. 2. 2010, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2009 a 15. 2. 2010, účetní doklad č. 990085 ze dne 30. 3. 2010,
  - kupní smlouva ze dne 11. 8. 2010 o prodeji pozemku p.č. 78/8 v k.ú. Býkov – zveřejněno ve dnech od 29. 10. do 16. 11. 2009, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2010 usnesením č. 36, účetní doklad č. 990255 ze dne 12. 8. 2010,
  - smlouva č. 2010/001 ze dne 4. 1. 2010 o nájmu pozemku p.č. 30/1 v k.ú. Býkov, zveřejněno ve dnech od 27. 10. do 12. 11. 2009, usnesení starostky obce č. 1 /2010 ze dne 4. 1. 2010,
  - smlouva č. 2010/002 ze dne 22. 1. 2010 o nájmu pozemků p.č. 35/6 a 35/7 v k.ú. Býkov, zveřejněno ve dnech od 5. 1. do 21. 1. 2010, usnesení starostky obce č. 2 /2010 ze dne 22. 1. 2010,
  - smlouva č. 2010/003 ze dne 13. 9. 2010 o nájmu pozemku p.č. 1040/1 v k.ú. Býkov, zveřejněno ve dnech od 16. 8. do 1. 9. 2010, usnesení starostky obce č. 4/2010 ze dne 1. 9. 2010,
  - smlouva č. 2010/004 ze dne 1. 9. 2010 o nájmu pozemků obce p.č. 44, 45, 46 a 47 v k.ú. Býkov, zveřejněno ve dnech od 4. 8. do 20. 8. 2010, usnesení starostky obce č. 3/2010 ze dne 21. 8. 2010,
  - smlouva o zřízení věcného břemene se společností Telefónica O2 Czech Republic, a.s. na pozemky p.č. 47 a 48/6 v k.ú. Býkov spočívající ve zřízení, provozování, údržbě a oprav podzemního komunikačního vedení ze dne 16. 3. 2010, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2010 usnesením č. 34 bod 6,
  - směrnice obce Býkov - Láryšov k finanční kontrole ze dne 19. 1. 2009,
  - směrnice obce Býkov - Láryšov k veřejným zakázkám a veřejným zakázkám malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2009,
  - dodatek ke směrnici o účetnictví platné od 19. 1. 2009, účinný od 1. 1. 2010,
  - směrnice obce Býkov – Láryšov pro poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností od 5. 1. 2010,
  - usnesení č. 2 bod 6/1 ze dne 20. 12. 2010 – jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2010,
  - inventurní seznamy majetku a závazků k 31. 12. 2010, inventarizační zápis ze dne 8. 1. 2011,
  - opatření ze dne 9. 3. 2010 k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov – Láryšov provedeného dne 3. 3. 2010,

- účetní doklady č. doklady č. 006001 ze dne 31. 1. 2010 a č. 006002 ze dne 28. 2. 2010 (odstranění nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2009),
- písemnosti k odměnám zastupitelů obce za období leden – prosinec 2010 (os. číslo 0006, 00026, 00037, 00045, 00056, 00071, 00072 a 00073).