



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a interního auditu  
28. října 117, 702 18 Ostrava



7-L 063/2012

Čj.: MSK 27573/2012  
Sp. zn.: KON/12470/2011/Šva  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2012-02-22

**Stejnopis č.2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 3. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	432/03/2011	2893
Ing. David Kolebač	kontrolor	436/03/2011	3242

dne 21. 2. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Býkov-Láryšov.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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. 10. 2011.





**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 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

### B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

#### B.1.1

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.

K odstranění nedostatku obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (účetní doklad č. 11048 ze dne 22. 2. 2011).

**B.1.2**

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.

K odstranění nedostatku obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (účetní doklad č. 11125 ze dne 21. 3. 2011 a č. 1372278 ze dne 31. 12. 2011).

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. dne 20. 4. 2011.

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2011 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 2011**

- 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 2011 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) | 1,50 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 4,17 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

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





- č. 1072 ze dne 24. 5. 2011, č. 1087 ze dne 29. 6. 2011 a č. 1092 ze dne 11. 7. 2011, včetně zápisu o fyzické kontrole realizace projektu ze dne 5. 10. 2011,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Centra pro zdravotně postižené Moravskoslezského kraje o.s. ze dne 20. 2. 2011,
  - podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 10-12/2011 (os. č. 26, 45, 71, 72 a 73),
  - výkazy Fin 2 – 12M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2011,
  - hlavní kniha k 31. 12. 2011,
  - písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2011,
  - účetní doklady č. 1015, 1151 – 1164 za 12/2011,
  - závěrečný účet obce za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2011, návrh závěrečného účtu obce za rok 2010 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech od 29. 3. do 18. 4. 2011 ,
  - hlavní kniha analytická za období 9/2011,
  - kniha došlých faktur 2011 (č. 211001 – 211121),
  - kniha faktur vydaných 2011 (č. 2011001 – 2011020),
  - podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 1-9/2011 (os. č. 26, 45, 71, 72 a 73),
  - výkazy Fin 2-12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 9. 2011,
  - účetní doklad č. 1372278 ze dne 31. 12. 2011,
  - účetní doklady č. 1112 – 1123, 1096, 1081 za období 9/2011,
  - účetní doklady č. 990174 – 990194 za období 8/2011 a č. 990195 – 990211 za období 9/2011,
  - dotace ÚZ 317 – smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 1. 6. 2011 na realizaci akce „ Obnova kamenné zídky – hřiště Býkov“, účetní doklady č. 1081 ze dne 30. 9. 2011, č. 1120 ze dne 22. 9. 2011, č. 1115 ze dne 9. 9. 2011, č. 1096 ze dne 20. 7. 2011,
  - nájemní smlouva ze dne 29. 8. 2011 o nájmu "Unimo buňky" umístěné na parcele p.č. 167 v k.ú. Býkov-Láryšov, záměr nájmu zveřejněný ve dnech od 1. 7. do 18. 7. 2011, nájem schválený starostkou obce dne 18. 7. 2011,
  - smlouva o nájmu ze dne 1. 7. 2011 o nájmu pozemku p.č. 78/001 v k.ú. Býkov-Láryšov, záměr nájmu zveřejněný ve dnech od 9. 5. do 30. 5. 2011, nájem schválený starostkou obce dne 30. 6. 2011,
  - smlouva o nájmu ze dne 1. 9. 2011 o nájmu pozemku p.č. 140/000 v k.ú. Býkov- Láryšov, záměr nájmu zveřejněný ve dnech od 1. 8. do 16. 8. 2011, nájem schválený starostkou obce dne 31. 8. 2011,
  - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Výroba a montáž kuchyňské linky včetně spotřebičů v objektu obecního úřadu", smlouva o dílo ze dne 18. 5. 2011, účetní doklad č. 211078 ze dne 12. 7. 2011,
  - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Doplnění keramického obkladu na stěnu a položení nové dlažby včetně soklů v kuchyňském koutu v budově obecního úřadu", smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2011, účetní doklad č. 211069 ze dne 28. 6. 2011,
  - směrnice obce Býkov - Láryšov k finanční kontrole ze dne 22. 1. 2011,
  - směrnice obce Býkov - Láryšov k veřejným zakázkám a veřejným zakázkám malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2009,
  - zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2010, 24. 1., 18. 4., 16. 5., 20. 6. a 18. 7. 2011,
  - písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 19. 4. 2011 a opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 22. 3. 2011, účetní doklady č. 11048 ze dne 22. 2. 2011 a č. 11125 ze dne 21. 3. 2011 (odstranění nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2010,
  - zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 1. a 17. 1. 2011.