



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



3-6 042/2013

Čj.: MSK 22362/2013
Sp. zn.: KON/13665/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková
Telefon: 595 622 594
Fax: 595 622 282
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-02-26

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce **Býkov-Láryšov,** **IČ 00846546 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 4. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	356/03/2012	2593
Ing. Eva Samková	kontrolor	355/03/2012	2491

dne 7. 2. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Býkov-Láryšov.

Zástupci obce:

- Zdeňka Matyáščíková, starostka obce
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 12. 11. 2012.

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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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. 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),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **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 hospodář 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 za rok 2012 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 2011 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. 2012 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 2012

- 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 2012 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,22 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

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

Zápis nevylučuje 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 26 .2. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	<i>hol</i>
Ing. Eva Samková, kontrolor	<i>evs</i>

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:

Zdeňka Matyáštková, starostka obce Býkov-Láryšov	Dne:	5 3 2012
	Podpis:	<i>Zdeňka Matyáštková</i>

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

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 2012:

- rozpočtová opatření č. 4/2012 – 6/2012, usnesení zastupitelstva obce č. 15 bod 3 ze dne 17. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 2/2012 a č. 3/2012 schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 14 bod 3 dne 17. 9. 2012,
- rozpočtové opatření č. 1/2012 schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 13 bod 3/2 dne 25. 6. 2012,
- rozpočtový výhled na rok 2013 - 2014 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 9 bod 4 dne 19. 12. 2011,
- rozpočet obce schválený jako vyrovnaný zastupitelstvem obce usnesením č. 9 bod 3 dne 19. 12. 2011, návrh rozpočtu zveřejněný v období od 2. 12. 2011 - 19. 12. 2011,
- závěrečný účet obce 2011 schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 12 bod 3 dne 23. 4. 2012 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněný v období od 29. 3. 2012 do 23. 4. 2012,
- bankovní výpis 12/2012,
- bankovní výpis 10/2012,
- evidence majetku k 31. 12. 2012,
- evidence pohledávek za období 01 - 09/2012 (pronájmy pozemků),
- evidence pohledávek k 31. 12. 2012,
- evidence závazků k 31. 12. 2012,
- písemnosti k inventarizaci provedené k 31. 12. 2012,
- kniha došlých faktur k 30. 9. 2012,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2012 v Kč,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 11, 12/2012,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 26, 45 a 71 - 73 za období 01 - 10/2012, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2, č. 1/5, č. 1/6, č. 2/2 a č. 3/2 ze dne 9. 11. 2010 a č. 10/9 ze dne 23. 1. 2012,
- pokladní doklady č. 16 - 33 za říjen 2012,
- pokladní doklady č. 12-701-00051 - 12-70100064 za prosinec 2012,

- rozvaha k 31. 10. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2012,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k 31. 12. 2012,
- darovací smlouva ze dne 29. 3. 2012 (obdarovaný - Centrum pro zdravotně postižené Moravskoslezského kraje, o.s. Bruntál; poskytnuto Kč 1.000,--),
- vyúčtování poskytnuté dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev územních samosprávných celků v roce 2012, včetně účetních dokladů,
- smlouva o poskytnutí dotace ve výši Kč 163.200,-- z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 1801/2010/ÚPS na pořízení územního plánu Býkov-Láryšov, závěrečné vyúčtování k poskytnuté dotaci ze dne 10. 1. 2012, účetní doklad č. 1040 ze dne 16. 4. 2010, č. 1372173 ze dne 21. 10. 2011 č. 1009 ze dne 23. 1. 2012, č. 12/212002, č. 1033 ze dne 13. 3. 2012, č. 12142 ze dne 26. 3. 2012,
- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2012 ze dne 29. 1. 2012 (pronájem pozemku p. č. 130/2 v k. ú. Býkov), usnesení starostky obce Býkov-Láryšov č. 1/2012 ze dne 29. 1. 2012, záměr pronajmout pozemek (zveřejněn na úřední desce v období od 12. 1. 2012 do 28. 1. 2012),
- smlouva o nájmu pozemku č. 2/2012 ze dne 29. 1. 2012 (pronájem pozemků p. č. 44 - 47 v k. ú. Býkov), usnesení starostky obce Býkov-Láryšov č. 2/2012 ze dne 29. 1. 2012, záměr pronajmout pozemky (zveřejněn na úřední desce v období od 12. 1. 2012 do 28. 1. 2012),
- souhlasné prohlášení s Pozemkovým fondem České republiky ze dne 10. 7. 2012 (nabytí vlastnického práva k pozemkům p. č. 986/2, p. č. 1059/1 a p. č. 1354/1 v k. ú. Býkov), usnesení zastupitelstva obce č. 36/4 ze dne 14. 6. 2010, zápis o ocenění a zařazení pozemků ze dne 23. 7. 2012, účetní doklad č. 1282091 ze dne 24. 7. 2012,
- objednávka ze dne 20. 2. 2012 (oprava stěn a malování chodby v budově obecního úřadu v Býkově-Láryšově, cena Kč 42.498,-- bez DPH), účetní doklad č. 212023 ze dne 8. 3. 2012, podklady k zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně cenových nabídek převzatých ve dnech 30. 1. 2012 a 15. 2. 2012,
- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, účinná od 18. 12. 2012,
- zápisy finančního výboru ze dne 20. 4. 2012, 27. 7. 2012, 26. 10. 2012,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 2. 4. 2012, 9. 7. 2012, 3. 10. 2012.