



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



Čj.: MSK 35239/2014  
Sp. zn.: KON/14333/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková  
Telefon: 595 622 563  
Fax: 595 622 282  
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-03-13

**Stejnopis č. 2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 4. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	361/03/2013	3468

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Býkov-Láryšov dne 13. 3. 2014

Zástupci obce:

- Zdeňka Matyáščíková, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 3. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková



EMAS - Environmentally Friendly Management System

**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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 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 za rok 2013 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 2012 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 30. 9. 2013 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 2013

- 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 2013 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) | 3,07 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 4,49 % |
| • 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.

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 13. 3. 2014

#### Zprávu zpracovala a sepsala:

Ing. Eva Hubinková,  
kontrolor pověřený řízením



#### Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:

Zdeňka Matyáščíková,  
starostka obce Býkov-Láryšov

Dne:

19. 3. 2014

Podpis:



#### 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 předložených dokumentů:**

- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 11. do 17. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2013, č. 2/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2013 a č. 3/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2013,
- rozpočtové opatření č. 4/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2013, č. 5/2013 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 6/2013 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2013,
- pověření starostky obce k provádění rozpočtových změn vždy na období od posledního zasedání zastupitelstva obce do konce prosince v aktuálním roce, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2010,
- rozpočtový výhled na období 2013 a 2014,
- rozpočtový výhled na roky 2015-2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013,
- závěrečný účet za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 15. 4. 2013, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 3. do 15. 4. 2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2013 (os. č. 26, č. 72 a č. 73),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období od 01-09/2013 (os. č. 26, 72 a 73), usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2010 a 23. 1. 2012 - stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 13-701-00232 až 13-701-00261 za měsíc říjen 2013 (pokladna),
- účetní doklady č. 13-801-00610 až 13-801-00639 za období od 13. 11. do 30. 11. 2013 (banka),
- účetní doklady č. 1311-000003 až 1311-000010 za období od 11. 11. do 12. 11., č. 1311-000012 ze dne 12. 11., č. 1311-000014 až 1311-000016 ze dne 12. 11., č. 1311-000018 až 1311-000022 ze dne 21. 11., č. 1311-000087 a č. 1311-000088 ze dne 26. 11. 2013 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 13-801-00401 - 13-801-00451 za období od 7. 8. do 31. 8. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 24. 4. 2013 na darování tiskárny HP LaserJet M1212nf (obdarovaný obec Býkov-Láryšov), účetní doklad č. 1304-000099 ze dne 24. 4. 2013, inv. č. DM-107,
- ÚZ 98071 účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši Kč 27.080,--, účetní doklady č. 1310-000051 ze dne 11. 10., č. 13-801-00605 ze dne 13. 11., č. 13-701-00259 ze dne 31. 10., č. 13-801-00617 ze dne 19. 11., č. 13-801-00620 ze dne 21. 11., č. 13-701-00248 ze dne 22. 10., č. 13-801-00572 ze dne 4. 11., č. 13-801-00585 až 13-801-00589 ze dne 8. 11., č. 13-801-00595 a č. 13-801-00600 ze dne 12. 11. 2013,
- ÚZ 98008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 27.020,--, účetní doklady č. 1301-000030 ze dne 8. 1. 2013, č. 1301-000073 ze dne 10. 1. 2013, č. 1301-000084 ze dne 28. 1. 2013, č. 1301-000085 ze dne 28. 1. 2013, č. 1302-000055 ze dne 18. 2. 2013, č. 1302-000077 ze dne 27. 2. 2013, č. 13-801-00058 ze dne 1. 2. 2013, č. 13-801-00067 až 13-801-00070 ze dne 4. 2. 2013, č. 13-801-00118 a č. 13-801-00121 ze dne 26. 2. 2013,

- č. 13-801-00125 ze dne 27. 2. 2013, č. 13-701-00022 ze dne 6. 2. 2013 a č. 13-801-00442 ze dne 22. 8. 2013,
- smlouva o nájmu pozemku č. 001/2013 ze dne 29. 3. 2013 na pronájem pozemku parc. č. 140 v k. ú. Býkov, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v období od 11. 3. do 27. 3. 2013, schváleno rozhodnutím starostky obce č. 3/2013 ze dne 28. 3. 2013, účetní doklad č. 1304-000070 ze dne 2. 4. 2013,
  - souhlasné prohlášení o převodu vlastnického práva z majetku ČR do vlastnictví obce ze dne 27. 3. 2013 na nabytí pozemků parc. č. 207/7, č. 1180/8 a č. 1082/10 v k. ú. Býkov, účetní doklad č. 13-007-00012 ze dne 29. 3. 2013,
  - směrnice inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 11. 2013,
  - směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 5. 6. 2013,
  - směrnice k účetnictví s účinností od 26. 9. 2012,
  - zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 4. a 19. 7. 2013,
  - zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 4. a 8. 7. 2013,
  - zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 7. 10. 2013 a 8. 1. 2014,
  - zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2013 a 11. 1. 2014,
  - usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 4. 2013 - schválení účetní závěrky obce Býkov-Láryšov k 31. 12. 2012.