



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 145042/2019
Sp. zn.: KON/12026/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov, IČ 00846546 v roce 2019

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 5. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Pavel Frank | kontrolor pověřený řízením | 505/03/2019 | 3753 |
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor | 508/03/2019 | 2909 |

dne 10. 10. 2019 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2019, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Býkov-Láryšov.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 19. 9. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Zuzana Rozsypalová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2019 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- prodej pozemku ve vlastnictví obce,
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce,
- nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku do vlastnictví obce,
- přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

- V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnosti uložené zákonem č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a to s účinností od 1. 1. 2020, zejména ustanovení, týkající se působnosti dobrovolných svazků obcí při výkonu finanční kontroly (§ 9a) a rozšíření okruhu osob, které mohou vykonávat funkce příkazce operace, hlavní účetní nebo správce rozpočtu (část čtvrtá).

Zápis nevyučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 10. 10. 2019.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 18. 10. 2019

| Zápis zpracovali a sepsali: | |
|---|--|
| Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Martin Hajduk, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

prodej pozemku ve vlastnictví obce

- kupní smlouva ze dne 19. 6. 2019 (kupujícím fyzická osoba, prodávajícím obec, předmětem smlouvy prodej pozemku - parcela č. st. 195 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 8 m² v katastrálním území Býkov, kupní cena Kč 2.866,-), zápis včetně usnesení č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 4. 2019 (bod č. 3/2), záměr prodat uvedený pozemek (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 1. 2019 do 1. 3. 2019), žádost o prodej pozemku přijatá dne 11. 2. 2019, znalecký posudek č. 3975-05/19 ze dne 5. 3. 2019, účetní doklady č. P1900163 ze dne 19. 6. 2019 (úhrada kupní ceny) a č. U1900024 ze dne 15. 7. 2019 (vyřazení z majetku),

pronájem pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva nájmu pozemku č. 1/2019 ze dne 28. 8. 2019 (nájemcem fyzická osoba, pronajímatelem obec, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 130/2 ostatní plocha o výměře 135 m²

v katastrálním území Býkov, roční nájemné stanoveno ve výši Kč 68,-, pronájem sjednán na dobu neurčitou), usnesení starostky č. 11/2019 ve výši dne 27. 8. 2019, žádost o pronájem pozemku přijatá dne 6. 8. 2019, záměr pronajmout uvedený pozemek (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 8. 2019 do 25. 8. 2019), účetní doklad č. P1900222 ze dne 28. 8. 2019 (úhrada nájemného za rok 2019),

nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku do vlastnictví obce

- účetní doklady č. DF-1900110 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku - účet 028) a č. POK1900206 (úhrada) ze dne 2. 8. 2019, inventární karta majetku (inventární č. DM-274, křovinořez FS240, pořizovací cena Kč 14.620,-),
- účetní doklady č. DF-1900055 ze dne 3. 5. 2019 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku - účet 028) a č. KB1900070 ze dne 13. 5. 2019 (úhrada), inventární karta majetku (inventární č. DM-273, odrazové dopravní zrcadlo, pořizovací cena Kč 8.048,92),

přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 24. 6. 2019 (použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98348, poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 12.144,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), rozpočtové opatření č. 3/2019, usnesení starostky obce č. 6/2019 ze dne 2. 5. 2019, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce 7. 5. 2019,

rozpočet

- návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 27. 11. 2018 do 17. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2 bod 3 ze dne 17. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce 19. 12. 2018,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020-2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 12. 4. 2019 do 29. 4. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020-2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5 bod 5 ze dne 29. 4. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce 2. 5. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 10. 5. 2019 do 27. 5. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6 bod 4 ze dne 27. 5. 2019 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 30. 5. 2019,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2018 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6 bod č. 3 ze dne 27. 5. 2019,
- výkaz rozvaha ke dni 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M ke dni 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2019 v Kč,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden až září 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2 bod 11 ze dne 17. 12. 2018 - odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 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. 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. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**