



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 163800/2023  
Sp. zn.: KON/12717/2023/Sam  
113.1 V5  
V y ř i z u j e: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zápis** **o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Býkov-Láryšov,** **IČ 00846546 v roce 2023**

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 25. 5. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	689/03/2023	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	687/03/2023	3753

dne 19. 12. 2023 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 11. 2023, 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 7. 12. 2023.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcela Nytrová, starostka
- Bc. Jaroslava Kocubová, účetní

**Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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:**

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- poskytnuté peněžité dary z rozpočtu obce,
- provedení díla „Výměna veřejného osvětlení v obci Býkov-Láryšov“,
- zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

**U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 11. 2023 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, provedenou zákonem č. 166/2023 Sb., a to zejména čl. I., bod 241, týkající se uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele **do 30 dnů od jejich uzavření (účinnost od 16. 7. 2023)**.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 19. 12. 2023.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 19. 12. 2023

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

**Vybraný kontrolní vzorek:****rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách dne 13. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2022 do 19. 12. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 3 ze dne 12. 12. 2022 (bod 3),
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026 (zveřejněn na internetových stránkách dne 13. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2022 do 19. 12. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 3 ze dne 12. 12. 2022 (bod 4),
- závěrečný účet za rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách dne 26. 4. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 4. 2023 do 28. 4. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 4. 2023 (bod 4),

**účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 4. 2023 (bod 3),
- rozvaha k 30. 11. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 11. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 11. 2023,

**pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku**

- inventární karta (HP ProDesk, inventární č. DM-306, pořizovací cena Kč 7.490,-), účetní doklady č. DF-2300153 (předpis faktury došlé na Kč 7.490,- včetně daně z přidané hodnoty od dodavatele IČ 04432924), č. KB2300130 (úhrada faktury došlé) a č. U2300039 (zařazení do majetku na účet 028),
- inventární karta (elektrický chafing Pollina, inventární č. DM-305, pořizovací cena Kč 4.081,-), účetní doklady č. DF-2300159 (předpis faktury došlé na Kč 4.081,- včetně daně z přidané hodnoty od dodavatele IČ 52424812 a zařazení do majetku na účet 028) a č. POK2300228 (úhrada faktury došlé),
- inventární karta (elektrocentrála, inventární č. DM-304, pořizovací cena Kč 15.740,-), účetní doklady č. DF-2300112 (předpis faktury došlé na Kč 15.740,- včetně daně z přidané hodnoty od dodavatele IČ 26111047 a zařazení do majetku na účet 028) a č. KB2300104 (úhrada faktury došlé),
- inventární karta (kávovar Espresso DeLonghi, inventární č. DM-303, pořizovací cena Kč 6.838,-), účetní doklady č. DF-2300067 (předpis faktury došlé na Kč 6.838,- včetně daně z přidané hodnoty od dodavatele IČ 49973053 a zařazení do majetku na účet 028) a č. KB2300073 (úhrada faktury došlé),

**odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce č. 1 ze dne 19. 10. 2022 (bod 10),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-11/2023,
- dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 (uzavřena s členem zastupitelstva obce osobní č. 118 na zimní údržbu – odklízení sněhu v obci), usnesení zastupitelstva obce č. 3 ze dne 12. 12. 2022 (bod 10),

**poskytnuté peněžité dary z rozpočtu obce**

- darovací smlouva ze dne 28. 4. 2023 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí z.s. IČ 61383198 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 2.000,- na provoz dětské krizové linky),

- žádost ze dne 13. 3. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 4. 2023 (bod 8), účetní doklad č. KB2300065 (úhrada – poskytnutí daru),
- darovací smlouva ze dne 24. 5. 2023 uzavřena s obdarovaným Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska IČ 63731118 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 2.000,- na nákup věcných darů soutěžícím krajského kola soutěže mladých hasičů hry Plamen a krajského kola dorostu v požárním sportu), žádost ze dne 8. 3. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 8 ze dne 22. 5. 2023 (bod 10), účetní doklad č. KB2300077 ze dne 31. 5. 2023 (úhrada – poskytnutí daru),
  - darovací smlouva ze dne 29. 3. 2023 uzavřena s obdarovaným Český svaz včelařů z.s. základní organizace Krnov IČ 70854866 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 1.000,- na činnost), žádost ze dne 8. 3. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 20. 3. 2023 (bod 9), účetní doklad č. POK2300068 (úhrada – poskytnutí daru),

#### **provedení díla „Výměna veřejného osvětlení v obci Býkov-Láryšov“**

- smlouva o dílo ze dne 18. 4. 2023 (objednatel obec, zhotovitelem Technické služby Krnov s.r.o. IČ 25398547, předmětem smlouvy provedení díla „Výměna veřejného osvětlení v obci Býkov-Láryšov“, cena díla Kč 235.482,- bez daně z přidané hodnoty), usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 20. 3. 2023 (bod 4),
- poklady k výběrovému řízení – usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 22. 2. 2023 (bod 5), žádost o cenovou nabídku ze dne 27. 2. 2023 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům e-mailem dne 27. 2. 2023, 3 nabídky a protokol o hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2023,
- předávací protokol ze dne 17. 8. 2023 (předáno bez vad a nedodělků),
- účetní doklady č. DF-2300148 (předpis faktury došlé na Kč 284.933,22 včetně daně z přidané hodnoty od zhotovitele díla), č. U2300034 (zařazení technického zhodnocení do majetku na účet 021) a KB2300123 (úhrada faktury došlé),
- inventární karta (inventární č. DM-10),

#### **zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce**

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8022301/VB01 ze dne 26. 7. 2023 uzavřena s oprávněným ČEZ Distribuce a.s. IČ 24729035 (předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemkům parcelní č. 35/6, 35/7, 47, 48/4, 1280/12, 1577, 1592 a 1593 v katastrálním území Býkov, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy – zemní kabelové vedení NN na uvedených pozemcích, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, smlouva sjednána na dobu neurčitou, jednorázová náhrada Kč 2.200,-), usnesení zastupitelstva obce č. 36 ze dne 23. 5. 2022 (bod 3.1), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, účetní doklady č. U2300029 (předpis), č. KB2300109 (úhrada) a č. U2300031 (změna účetní analytiky),

#### **vnitřní směrnice**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 22. 2. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 22. 2. 2023 (bod 5).

**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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
24. **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),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**