



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 162285/2024
Sp. zn.: KON/13715/2024/Sam
113.1 V5
V y ř í 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 2024

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 21. 5. 2024 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	662/03/2024	3753

dne 16. 12. 2024 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 11. 2024, 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 27. 11. 2024.

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 2024 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,
- pronájem nemovitého majetku ve vlastnictví obce,
- provedení díla „Rekonstrukce kotelny a části otopného systému budovy OÚ“,
- akce „Oprava kamenné zdi“,
- směna pozemků,
- provedení průzkumných vrtů.

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. 2024 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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 16. 12. 2024.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 16. 12. 2024

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 2024 (zveřejněn na internetových stránkách od 13. 12. 2023, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 13 ze dne 11. 12. 2023 (bod 3),
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 31. 5. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 5. 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 18 ze dne 27. 5. 2024 (bod 4),

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 18 ze dne 27. 5. 2024 (bod 3),
- rozvaha k 30. 11. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 11. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 11. 2024,

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventární karta majetku (inventární č. DM-313, tiskárna Epson WorkForce, pořizovací cena 19.360,- Kč), protokol o zařazení dne 6. 9. 2024, účetní doklady č. DF-2400132 (předpis faktury došlé) a č. KB2400092 (úhrada) ze dne 16. 7. 2024 a č. U2400042 ze dne 6. 9. 2024 (zařazení do majetku na účet 028),
- inventární karta majetku (inventární č. DM-309, bezpečnostní schránka NS 4 M, pořizovací cena 7.042,- Kč), protokol o zařazení dne 23. 4. 2024, účetní (výdajový pokladní) doklad č. POK2400107 ze dne 23. 4. 2024 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 14 ze dne 29. 1. 2024 (bod 4 – stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 2. 2024),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-11/2024,

poskytnuté peněžité dary

- darovací smlouva ze dne 27. 3. 2024 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí z.s. IČ 61383198 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 2.000,- Kč na provoz dětské krizové linky, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 16 ze dne 25. 3. 2024 (bod 6), účetní doklady č. U2400020 (předpis) a č. KB2400044 (úhrada) ze dne 28. 3. 2024,
- darovací smlouva ze dne 8. 4. 2024 uzavřena s obdarovaným Český svaz včelařů z.s. IČ 70854866 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 1.000,- Kč na činnost základní organizace Krnov, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 16 ze dne 25. 3. 2024 (bod 7), účetní doklady č. U2400026 (předpis) a č. KB2400049 (úhrada) ze dne 8. 4. 2024,
- rozpočtové opatření č. 4/2024 (úprava rozpočtových výdajů – paragrafů 3429 a 4379, rozpočtové opatření schváleno starostkou dne 27. 3. 2024 a zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 4. 2024),

pronájem nemovitého majetku ve vlastnictví obce

- nájemní smlouva uzavřena dne 13. 2. 2024 (pronajímatelem obec, nájemcem CETIN a.s. IČ 04084063, předmětem smlouvy pronájem části pozemku parcelní č. st. 123 v katastrálním území Býkov včetně části budovy nacházející se na uvedeném pozemku – předmět pronájmu blíže specifikován v článku III odstavce 1 smlouvy, smlouva byla uzavřena na dobu určitou 10 let ode dne účinnosti smlouvy, nájemné 25.000,- Kč/rok), záměr pronájmu (byl zveřejněn na úřední desce od 6. 9. 2023 do 25. 9. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 10 ze dne 25. 9. 2023 (bod 4.3), protokol o předání a převzetí předmětu nájmu ze dne 18. 11. 2024, účetní doklad č. VF2400043 ze dne 10. 12. 2024 (předpis faktury vydané na úhradu nájemného za období od 18. 11. 2024 do 31. 12. 2024 ve výši 3.013,56 Kč),

provedení díla „Rekonstrukce kotelny a části otopného systému budovy OÚ“

- smlouva o dílo uzavřena dne 3. 7. 2024 (objednatel obec, zhotovitelem Milan Šulavík IČ 63057573, předmětem smlouvy provedení díla „Rekonstrukce kotelny a části otopného systému budovy OÚ“, cena díla 513.422,83 Kč včetně daně z přidané hodnoty, finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024),
- usnesení zastupitelstva obce č. 19 ze dne 24. 6. 2024 (bod 4),

- poklady k výběrovému řízení na zhotovitele – žádost o cenovou nabídku ze dne 5. 6. 2024 včetně dokladů o odeslání čtyřem příjemcům – možným zhotovitelům e-mailem dne 5. 6. 2024 a protokol o hodnocení nabídek ze dne 24. 6. 2024 (podány čtyři nabídky, vyřazeny dvě podané nabídky z důvodu neúplnosti, hodnoceny zbývající dvě podané nabídky),
- předávací protokol ze dne 9. 8. 2024 (předáno bez vad a nedodělků),
- účetní doklady č. DF-2400150 ze dne 15. 8. 2024 (předpis faktury došlé a zařazení technického zhodnocení do majetku na účet 021) a č. KB2400107 ze dne 16. 8. 2024 (úhrada, rozpočtové výdaje paragraf 6171 položka 6121),
- inventární karta majetku (inventární č. DM-6, obecní úřad-technické zhodnocení),

akce „Oprava kamenné zdi“

- objednávka ze dne 25. 3. 2024 (objednatel: obec, zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o. IČ 25357352, předmětem objednávky oprava kamenné zdi v obci Býkov-Láryšov v křižovatce silnic III/4591 a III/4593, cena 107.792,15 Kč včetně daně z přidané hodnoty, finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024),
- usnesení zastupitelstva obce č. 16 ze dne 25. 3. 2024 (bod 9),
- zápis o předání a převzetí předmětu díla ze dne 25. 4. 2024 (předáno bez vad a nedodělků),
- účetní doklady č. DF-2400078 ze dne 30. 4. 2024 (předpis faktury došlé) a č. KB2400066 ze dne 9. 5. 2024 (úhrada, rozpočtové výdaje paragraf 6171 položka 5171),

směna pozemků

- směnná smlouva ze dne 14. 10. 2024 uzavřena s fyzickými osobami (předmětem smlouvy směna pozemku parcelní č. 1581/5 trvalý travní porost o výměře 371 m² v katastrálním území Býkov ve vlastnictví obce za pozemek parcelní č. 1585/2 trvalý travní porost o výměře 371 m² v katastrálním území Býkov ve vlastnictví fyzických osob bez doplatku), záměr směny (byl zveřejněn na úřední desce od 6. 3. 2024 do 25. 3. 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 16 ze dne 25. 3. 2024 (bod 3.2), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2310/2024-831, účetní doklady č. U2400049 ze dne 15. 10. 2024 (zařazení a vyřazení) a č. KB2400132 (předpis) a č. U2400048 (úhrada) ze dne 14. 10. 2024,

provedení průzkumných vrtů (dokontrolování z roku 2023)

- inventární karta majetku (inventární č. DM-310, vrt BV-4, pořizovací cena 83.283,12 Kč), protokol o zařazení dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. U2400040 ze dne 4. 9. 2024 (zařazení do majetku na účet 021),
- inventární karta majetku (inventární č. DM-311, vrt BV-5, pořizovací cena 83.283,12 Kč), protokol o zařazení dne 4. 9. 2024, účetní doklad č. U2400041 ze dne 4. 9. 2024 (zařazení do majetku na účet 021),
- inventární karta majetku (inventární č. DM-314, vrt BV-1, pořizovací cena 79.566,66 Kč), protokol o zařazení dne 15. 10. 2024, účetní doklad č. U2400050 ze dne 15. 10. 2024 (zařazení do majetku na účet 021),
- inventární karta majetku (inventární č. DM-315, vrt BV-2, pořizovací cena 79.566,66 Kč), protokol o zařazení dne 16. 10. 2024, účetní doklad č. U2400051 ze dne 16. 10. 2024 (zařazení do majetku na účet 021),
- inventární karta majetku (inventární č. DM-316, vrt BV-3, pořizovací cena 79.781,41 Kč), protokol o zařazení dne 16. 10. 2024, účetní doklad č. U2400052 ze dne 16. 10. 2024 (zařazení do majetku na účet 021),

vnitřní směrnice

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 22. 4. 2024, usnesení zastupitelstva obce č. 17 ze dne 22. 4. 2024 (bod 7).

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. **zákon 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.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **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),
10. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
11. **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.),
12. **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.),
13. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
16. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
17. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
18. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
21. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
22. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
25. **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),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**