

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53684/2023/OK/7326

Č.j.: KUOK 1479/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2023

IČ 00636134

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Býškovice za rok 2023 dne 5. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Býškovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Pavel Hlavička - starosta
Zuzana Mašlaňová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Býškovice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 810 331,52 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Býškovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 12. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2022 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových opatření bez omezení po celé volební období
- Schválený rozpočet: obce Býškovice na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, schválený rozpočet obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 20. 12. 2022, Návrh rozpočtu obce na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 11. 11. 2022 do 31. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce Býškovice na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, schválený rozpočet obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 12. 12. 2023, schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 11. 11. 2022 do 31. 12. 2022, schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 20. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce Býškovice za rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v termínu od 25. 5. 2023 do 13. 6. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 13. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: 4 x č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období prosinec 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023

- Bankovní výpis: č. 004 k účtu termínovaného vkladu vedenému u České spořitelny a. s. za období 20. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 27 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 (v období do 31. 12. 2023 nebyl na účtu pohyb), č. 013 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: 4 x č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období srpen 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 17 a 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období srpen 2023 včetně účetních dokladů č. 623017 a 623018, č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 523460 - 523509 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023, rozdíl ve výši 6 400 Kč způsoben chybným účtováním interního dokladu č. 423004 ze dne 30. 3. 2023 (oprava § ve výkazu FIN 2-12M omylem účtována na účet 261 pokladna), opraveno účetním dokladem č. 423025 ze dne 4. 9. 2023
- Bankovní výpis: č. 001 k účtu termínovaného vkladu vedenému u České spořitelny a. s. za období 19. 6. 2023 - 26. 6. 2023 (výpis jen při pohybu na účtu, v období od 26. 6. 2023 do 31. 8. 2023 nebyl na účtu pohyb) - ověření zůstatku účtu č. 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 8. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 16. 12. 2015 s účetní obce
- Hlavní kniha: analytická rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku obce Býškovice k 31. 12. 2023 ze dne 11. 12. 2023, Plán inventur na rok 2023 ze dne 11. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise, Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, Inventurní soupisy účtů včetně příloh - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 284 faktur v celkovém objemu 2 814 025,30 Kč, č. faktur 223001 - 223284
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 33 faktur v celkovém objemu 212 757,50 Kč, č. faktur 323001 - 323033
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2023, předložena rekapitulace mzdových nákladů za jednotlivé měsíce
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2023, předložena rekapitulace mzdových nákladů za jednotlivé měsíce
- Pokladní doklady: č. 123479 – 123490 v období prosinec 2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: č. 123349 – 123374 za období srpen 2022 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: výdajový č. 123350 ze dne 9. 8. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2023

- Pokladní kniha (deník): za období srpen 2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 8. 2023, rozdíl ve výši 6 400 Kč způsoben chybným účtováním interního dokladu č. 423004 ze dne 30. 3. 2023 (oprava § ve výkazu FIN 2-12M omylem účtována na účet 261 pokladna), opraveno účetním dokladem č. 423025 ze dne 4. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: Protokol z jednání finančního výboru dne 31. 1. 2023 - kontrola nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb.
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ze dne 12. 6. 2023, účetní doklad č. 423011 ze dne 13. 6. 2023, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 22. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč uzavřená mezi obcí Býškovice (dárce) a Základní školou a mateřskou školou Všechovice, příspěvkovou organizací (obdarovaný) dne 17. 3. 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023, poskytnutí daru – bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2023 - 31. 3. 2023, účetní doklad č. 523163 ze dne 28. 3. 2023, rozpočtové opatření č. 3 provedené starostou obce dne 12. 3. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 16. 3. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutím daru
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená mezi obcí Býškovice (dárce) a Domovem pro seniory Radkova Lhota, p. o., IČ 61985881 (obdarovaný) dne 12. 12. 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, poskytnutí daru – bankovní výpis č. 013 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (úhrada dne 18. 12. 2023), účetní doklad č. 523730 ze dne 18. 12. 2023, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Býškovice (poskytovatel) a Záhorskou střelou, z. s. Všechovice, IČ 26554127 (příjemce) dne 12. 12. 2023, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Býškovice ze dne 4. 12. 2023, pokladní výdajový doklad č. 123484 ze dne 15. 12. 2023, kterým je poskytnuta dotace v souladu s Veřejnoprávní smlouvou, Doklady k čerpání dotace od obce Býškovice, účetní doklad č. 423034 ze dne 17. 12. 2023, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace do nákladů obce, Protokol o kontrole provedené dne 24. 1. 2024 kontrolním výborem, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Býškovice (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Býškovice, z. s., (příjemce) dne 12. 12. 2023, Žádost o poskytnutí dotace

z rozpočtu obce Býškovice ze dne 4. 12. 2023, pokladní výdajový doklad č. 123485 ze dne 15. 12. 2023, kterým je poskytnuta dotace v souladu s Veřejnoprávní smlouvou, Doklady k čerpání dotace od obce Býškovice, účetní doklad č. 423034 ze dne 17. 12. 2023, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace do nákladů obce, Protokol o kontrole provedené dne 24. 1. 2024 kontrolním výborem, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí Býškovice (pronajímatel) a fyzickou osobou podnikající (nájemce) dne 15. 6. 2023 na pronájem části pozemku p. č. 721/4 o výměře 12 m² v k. ú. Býškovice, pronájem části pozemku p. č. 721/4 o výměře 12 m² v k. ú. Býškovice schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, Záměr na pronájem části pozemku p. č. 721/4 o výměře 12 m² v k. ú. Býškovice zveřejněn na pevné úřední desce obce ve dnech 4. 5. 2023 - 12. 6. 2023 a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 24. 5. 2023 - 12. 6. 2023, úhrada nájemného - příjmový pokladní doklad č. 123297 ze dne 15. 6. 2023, příjem narozpočtován ve schváleném rozpočtu na rok 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317596439/LCD ze dne 16. 1. 2018, uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., Dodatek č. 1 ze dne 24. 5. 2018 ke smlouvě o úvěru č. 0317596439/LCD ze dne 16. 1. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495060119 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 27. 12. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713033179 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 3. 11. 2021 na financování projektu "Býškovice - náпустný objekt dolní nádrže" ve výši 900 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 10. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633319169 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 11. 6. 2021 na financování projektu "Vybudování chodníku a parkoviště včetně příjezdové cesty" ve výši 400 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 2633114349/22 ze dne 21. 4. 2022, uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., schválená zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 2633114349/23 ze dne 3. 4. 2023, uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022866 uzavřená mezi obcí Býškovice (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci SIGNALBAU, a. s., IČ 25840819 (oprávněný) dne 12. 6. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1256/2023-835 ze dne 20. 7. 2023 – právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 6. 2023, dotčené pozemky již zatíženy věcným břemenem v minulosti a zaúčtovány na zvláštní analytiku účtu 031, předpis jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene - účetní doklad č. 423012 ze dne 28. 6. 2023, příjem jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene - bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 (úhrada dne 25. 7. 2023) zaúčtován účetním dokladem č. 523448, rozpočtové opatření č. 7 provedené starostou obce dne 10. 7. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 13. 7. 2023 - provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou náhradou za zřízení věcného břemene (§ 6171, pol. 2119)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2023, 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2023, 12. 6. 2023, 11. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru dne 18. 1. 2023, dne 20. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole provedené kontrolním výborem dne 20. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole provedené kontrolním výborem dne 31. 1. 2023, Zápis o kontrole provedené kontrolním výborem dne 20. 9. 2023

ostatní

- akce "Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice":

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02828/OSR/DSM ve výši 125 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice" - pouze na nákup materiálu a stavební práce vyplývající z výměny krytiny včetně všech souvisejících uznatelných nákladů s výměnou související, uzavřená s Olomouckým krajem dne 17. 7. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 125 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice",
- předpis dotace - účetní doklad č. 423016 ze dne 18. 7. 2023, kterým je zaúčtována dotace na podrozvahový účet č. 915, příjem dotace - účetní doklad č. 523449 ze dne 26. 7. 2023, bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023, na kterém je dne 26. 7. 2023 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice", zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, Výzva k podání nabídky ze dne 24. 5. 2023 - e-mailem dne 24. 5. 2023 osloveny tři firmy, Úřední záznam k veřejné zakázce "Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice" ze dne 31. 5. 2023 (otevírání obálek s nabídkami, posouzení nabídek) - vybrána firma Martin Horáček, Horní Újezd, IČ 69626235, cena díla 207 603 Kč bez DPH, 251 200 Kč včetně DPH, Oznámení o výsledku výběrového řízení - Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice odesláno účastníkům výběrového řízení e-mailem dne 2. 6. 2023,
- Smlouva o dílo na akci "Výměna střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice" uzavřená mezi obcí Býškovice (objednatel) a firmou Martin Horáček, Horní Újezd, IČ 69626235 (zhotovitel) dne 26. 6. 2023,
- rozpočtové opatření č. 7 provedené starostou obce dne 10. 7. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 13. 7. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (příjmy i výdaje), rozpočtové opatření č. 9 provedené starostou obce dne 4. 9. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 7. 9. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu výdajů v souvislosti s realizací akce,
- Předávací protokol ze dne 16. 10. 2023,

- faktura č. 14 ze dne 23. 10. 2023 za výměnu střešní krytiny na budově šaten v obci Býškovice ve výši 251 200 Kč včetně DPH, předpis faktury č. 14 – účetní doklad č. 223210 ze dne 23. 10. 2023, úhrada faktury č. 14 – účetní doklad č. 523614 ze dne 30. 10. 2023, bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 (úhrada dne 30. 10. 2023),
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2023 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2023 (doručeno na KÚOK datovou zprávou dne 27. 11. 2023),
- proučtování přijaté neinvestiční dotace do výnosů na účet č. 672 - účetní doklad č. 423035 ze dne 17. 12. 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Býškovice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí půjčky,
- neuzavřel kupní a směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Pavel Hlavička, starosta obce Býškovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2023 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 2. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býškovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býškovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Býškovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly