

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57828/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1518/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2018,**

**IČ 00636134**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 3. 2019.

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 2018 dne 28. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Býškovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření 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:** JUDr. Ladislav Lesák - starosta

Zuzana Mašlaňová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2018

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

## **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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněný na pevné a elektronické úřední desce od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostou obce dne 8. 1. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 11. 1. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky

- Rozpočtová opatření: č. 7/2018 schválené starostou obce dne 9. 7. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 10. 7. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na akci „Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice“
- Schválený rozpočet: obce Býškovice na rok 2019, schválený ZO dne 27. 12. 2018, schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 28. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce Býškovice na rok 2018, schválený ZO dne 7. 12. 2017, schválený rozpočet obce na rok 2018 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 18. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, schválený ZO dne 27. 12. 2018, návrh zveřejněn na pevné úřední desce od 11. 12. 2018 do 28. 12. 2018 a elektronické úřední desce od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2018, schválený Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, schválený ZO dne 7. 12. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce od 18. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce Býškovice za rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce v termínu od 24. 4. 2018 do 11. 5. 2018, na elektronické úřední desce ve stejném termínu, schválený závěrečný účet obce za rok 2017 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 18. 5. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č.004 a č. 007 ke kontokorentnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období duben a červenec 2018, na účtu veden základní běžný účet, na kterých je dne 12. 4. 2018 a 24. 7. 2018 zaúčtován příjem nájmu a záloh na prodejnu a č. 003 za období březen 2018, na kterém je dne 13. 3. 2018 zaúčtována platba za koupený pozemek p.č. 61
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtována přijatá dotace na volbu prezidenta České republiky
- Bankovní výpis: č. 15 - 18 k běžnému účtu vedenému u ČNB za období červenec - srpen 2018, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 27291/1 k úvěrovému účtu vedenému u Českomoravské hypoteční banky, a. s. za období srpen 2018, na základě smlouvy o poskytnutí hypotečního úvěru reg. číslo 3500/027291-01/00/01-001/00/R ze dne 29. 11. 2000
- Bankovní výpis: č. 9 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období srpen 2018, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 8 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období červenec 2018, na kterém je dne 19. 7. 2018 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice"
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 16. 12. 2015 s účetní obce
- Faktura: Faktury vydané č. 318029 ze dne 12. 3. 2018, č. 318067 ze dne 20. 6. 2018, kterými je fakturován pronájem nebytových prostor - prodejny
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci č. VS 1/2018 ze dne 23. 11. 2018, Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku obce Býškovice k 31. 12. 2018 ze dne 23. 11. 2018, včetně příloh, Plán inventur na rok 2018 ze dne 23. 11. 2018, včetně jmenování inventarizační komise, Prezenční listina

z proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Inventurní soupisy včetně příloh

- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2018, poř. č. 2018001 - 2018351
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2018, poř. č. 318001 - 318145
- Pokladní doklad: č. 118322 - č. 118348 za období srpen 2018
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2018, poř. č. 118001 - 118348
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: č. 618001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: účetní doklad č. 418003 ze dne 13. 2. 2018, kterým je zaúčtováno zařazení koupeného pozemku p.č. 61 do majetku, účetní doklad č. 418004 ze dne 28. 2. 2018, kterým je zaúčtováno přijetí daru - sekačky Panter Series 950
- Účetní doklad: účetní doklad č. 518222 ze dne 12. 4. 2018, č. 518485 ze dne 24. 7. 2018, kterými je zaúčtována úhrada nájmu a záloh za prodejnu, účetní doklad č. 518151 ze dne 13. 3. 2018, kterým je zaúčtována uhrazená kupní cena za pořízený pozemek p.č. 61
- Účetní doklad: účetní doklad č. 618001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: účetní doklad č. 518481 ze dne 19. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice"
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017, schválená ZO dne 11. 5. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11. 5. 2018

#### **odměňování členů zastupitelstva**

- za období říjen - prosinec 2018
- za období leden - srpen 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru uzavřená s Charitou Hranice dne 14. 10. 2018 (obec dárce), bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období listopad 2018, na kterém je dne 19. 11. 2018 zaúčtován poskytnutý finanční dar v souladu s Darovací smlouvou, účetní doklad č. 518782 ze dne 19. 11. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru v souladu s Darovací smlouvou
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva, uzavřená s DSO MR "Záhoran" dne 28. 2. 2018

- Dohody o provedení práce: 1) Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 na úklid volební místnosti, 2) Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 na plnění obálek volebními lístky a distribuci voličům
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Českým svazem žen, z. s. dne 15. 11. 2018, Pokladní výdajový doklad č. 118492 ze dne 10. 12. 2018, kterým je poskytnuta dotace v souladu s Veřejnoprávní smlouvou, Doklady k čerpání příspěvku od obce Býškovice ze dne 10. 12. 2018, účetní doklad č. 418032 ze dne 20. 12. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace do nákladů obce
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02160/OSR/DSM na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice" ve výši 500 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 26. 6. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč ze dne 18. 7. 2018, Žádost o změnu č. 1 ze dne 22. 10. 2018, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2018 (doručeno na KÚOK dne 28. 12. 2018) - akce "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice" - ÚZ 00443, přijatá faktura č. 605 ze dne 15. 11. 2018 za stavební práce na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice", Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 15. 11. 2018, bankovní výpis č. 013 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018, na kterém je dne 6. 12. 2018 zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 605, účetní doklad č. 218298 ze dne 30. 11. 2018, kterým je zaúčtován předpis přijaté faktury č. 605, účetní doklad č. 518823 ze dne 6. 12. 2018, kterým je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 605, rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou obce dne 8. 9. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 12. 9. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice", rozpočtové opatření č. 11/2018 schválené starostou obce dne 5. 11. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 12. 11. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí MMR ČR o poskytnutí dotace, identifikační číslo 117D815007507, ve výši 400 000 Kč na akci "Víceúčelové hřiště Býškovice" ze dne 27. 8. 2018, Žádost o změnu č. 1 ze dne 15. 10. 2018, Rozhodnutí MMR ČR o poskytnutí dotace, identifikační číslo 117D815007507, ve výši 400 000 Kč na akci "Víceúčelové hřiště Býškovice" ze dne 6. 11. 2018 - změna parametru, Žádost o platbu ze dne 16. 11. 2018, Pokyn k platbě ze dne 24. 11. 2018, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu ze dne 24. 1. 2019 (odesláno na MMR ČR dne 25. 1. 2019), Závěrečné vyhodnocení akce "Víceúčelové hřiště Býškovice" včetně Zprávy pro závěrečné vyhodnocení akce ze dne 24. 1. 2019 (odesláno na MMR dne 18. 2. 2019), přijatá faktura č. 605 ze dne 15. 11. 2018 za stavební práce na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice", Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 15. 11. 2018, bankovní výpis č. 26 k účtu vedenému u ČNB ze dne 29. 11. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace od MMR ČR, bankovní výpis č. 013 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018, na kterém je dne 6. 12. 2018 zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 605, účetní doklad č. 618026 ze dne 29. 11. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od MMR ČR, účetní doklad č. 218298 ze dne 30. 11. 2018, kterým je zaúčtován předpis přijaté faktury č. 605, účetní doklad č. 518823 ze dne 6. 12. 2018, kterým je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 605, rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou obce dne 8. 9. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 12. 9. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od MMR ČR a s výdaji na akci Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice, rozpočtové opatření č. 11/2018 schválené starostou obce dne 5. 11. 2018, zveřejněné

na elektronické úřední desce dne 12. 11. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice. Kontrola plnění podmínek výše uvedeného rozhodnutí přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 7. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 23. 1. 2019 - dotace na volbu prezidenta České republiky s ÚZ 98008 a do zastupitelstev obcí s ÚZ 98187, Žádost o úhradu zvýšených výdajů v rámci finančního vypořádání za rok 2018 na volbu prezidenta České republiky ze dne 23. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 6. 2008, uzavřený dne 9. 3. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2878 ze dne 19. 7. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 7. 2018, Dodatek č. 1 ze dne 29. 9. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 14. 10. 2018, Dodatek č. 2 ze dne 9. 11. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 9. 11. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemek ze dne 15. 1. 2018 (obec kupující)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 2633114349/18 ze dne 27. 6. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495060119 uzavřená s ČS, a.s. dne 27. 12. 2018, bankovní výpis č. 001 k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 28. 2. 2018, na kterém je zaúčtováno čerpání úvěru, účetní doklad č. 618800 ze dne 28. 12. 2018, kterým je zaúčtována částečná úhrada - doplacení faktury č. 131932
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o poskytnutí hypotečního úvěru reg. číslo 3500/027291-01/00/01-001/00/R ze dne 29. 11. 2000, uzavřena s Českomoravskou hypoteční bankou, a. s
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317596439/LCD ze dne 16. 1. 2018, Dodatek č. 1 ze dne 24. 5. 2018 ke smlouvě o úvěru č. 0317596439/LCD ze dne 16. 1. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení práva služebnosti inženýrské sítě uzavřená s Vodovody a kanalizace Přerov a.s. SMLVB-2018-013-Ko dne 11. 12. 2017 (obec povinná), účetní doklad č. 418010 ze dne 27. 3. 2018, kterým zaúčtován předpis pohledávky v souladu se Smlouvou o zřízení práva služebnosti, bankovní výpis č. 5 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období květen 2018, na kterém je dne 14. 5. 2018 zaúčtován příjem v souladu se Smlouvou o zřízení práva služebnosti, účetní doklad č. 518298 ze dne 14. 5. 2018, kterým je zaúčtován příjem v souladu se Smlouvou o zřízení práva služebnosti, účetní doklad č. 418011 ze dne 4. 5. 2018, kterým jsou zaúčtovány pozemky dotčené věcným břemenem na samostatný analytický účet

## **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Býškovice", Usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 5. 2018, Výzva k podání nabídky ze dne 4. 6. 2018, Čestné prohlášení o nepodjatosti hodnotitele ze dne 21. 6. 2018, Seznam přijatých nabídek ze dne 21. 6. 2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21. 6. 2018, Protokol o jednání - posouzení nabídek k veřejné zakázce ze dne 21. 6. 2018, Oznámení o přidělení veřejné zakázky ze dne 2. 7. 2018

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 11. 2018, 23. 11. 2018, 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis o kontrole provedené KV dne 28. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 1. 2018, 8. 3. 2018, 11. 5. 2018, 25. 6. 2018, 17. 8. 2018, 31. 8. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru a finančního výboru: Protokol o kontrole provedené KV dne 11. 1. 2018, Zápis o kontrole provedené KV dne 31. 8. 2018, Zápis z jednání FV ze dne 10. 1. 2018, 15. 1. 2018, 17. 9. 2018

## **ostatní**

- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis 2018/01 z jednání FV dne 15. 1. 2018 - kontrola nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb., Protokol o kontrole provedené KV dne 11. 1. 2018

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 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.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Býškovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání**

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

## **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,22 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>30,98 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>14,30 %</b>

## **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

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. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 11 109 424,12 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.

Olomouc 26. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

## **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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 25. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Býškovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly