



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



Čj.: MSK 75617/2023
Sp. zn.: KON/10032/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD PRAŽMO	
Došlo: - 2 -06- 2023	Zpracov.
Číslo jedn.	Sp. znak
Počet listů	Skart. znak
Příl.:	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pražmo, IČ 00576999 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 6. 4. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	625/03/2022	2934
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2022 bylo vykonáno dne 22. 9. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 31. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pražmo.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 2. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 31. 5. 2023.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Michaela Honešová, starostka
- Bc. Markéta Murasová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavěsti jsme systémem elektronického řízení a auditu

tel: 595 622 222

fax: 708 906 972

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

fax: 595 622 120

IČ: CZ0890692

Č. účtu: 16506761490800

UDS: Sachov

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

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk

Elektronický podpis - 2.6.2023
Certifikát autora podpisu:
Jméno : Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 5.4.2026 09:16:42+02:00

Elektronický podpis - 2.6.2023
Certifikát autora podpisu:
Jméno : Alexandra Klajmonová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 5.4.2026 09:27:44+02:00

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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

- dokontrolování z PH 2021 akce "obec Pražmo - pořízení dopravního automobilu",
- akce "Chodník Morávka-Pražmo - úsek I",
- darovací smlouvy,
- veřejnoprávní smlouvy,
- věcná břemena,
- dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 34.000,00) | 1,35 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4.636.038,00) | 7,13 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 15,66 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2022 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

akce "Chodník Morávka-Pražmo - úsek I"

B.1

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., a to do 15 dnů od jejich

uzavření. Bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 21. 2. 2022 uzavřená s firmou ING DOP s.r.o., Valašské Meziříčí, na akci "Chodník Morávka-Pražmo – úsek I" v hodnotě Kč 2.706.887,96 bez DPH, byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 3. 2022.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

Opatření

Obec přijala opatření k nápravě.

Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

D. Upozornění

- upozornujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.1 bude v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

E. Jiná upozornění

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

F. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat



o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 31. 5. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**dokontrolování z PH 2021 akce "obec Pražmo - pořízení dopravního automobilu"**

- účetní doklady č. 310089 ze dne 14. 4. 2022 (předpis), č. 120014 ze dne 12. 5. 2022 (úhrada) a č. 420027 ze dne 14. 4. 2022 (zařazení), inv. č. 319,
- dotace
- rozhodnutí MV ČR ze dne 23. 6. 2021 - dotace ve výši max. Kč 450.000,-,
- závěrečné vyhodnocení akce (projektu) ze dne 22. 6. 2022, poskytnuto Kč 450.000,- a použito Kč 450.000,-,
- účetní doklady č. 420028 ze dne 14. 4. 2022 (dohad na účet č. 403), č. 120013 ze dne 10. 5. 2022 (příjem zálohy) a č. 410033 ze dne 22. 6. 2022 (předpis a zúčtování zálohy),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04200/2021/KH ze dne 1. 10. 2021, na pořízení dopravního automobilu pro jednotku PO SDH Pražmo, ve výši max. Kč 225.000,-, vyúčtování max. do 27. 7. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18/6 ze dne 8. 9. 2021,
- závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 16. 7. 2022, poskytnuto Kč 225.000,- a použito Kč 225.000,-,
- účetní doklady č. 420028 ze dne 14. 4. 2022 (dohad na účet č. 403), č. 110763 ze dne 26. 5. 2022 (příjem zálohy) a č. 410036 ze dne 22. 6. 2022 (předpis a zúčtování zálohy),

akce "Chodník Morávka-Pražmo - úsek I"

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 1. 2019 (účinná od 1. 2. 2019),
- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 30. 11. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 12. 2021,
- seznam podaných nabídek ze dne 16. 12. 2021,
- 7 cenových nabídek,
- protokol o výběrovém řízení ze dne 16. 12. 2021,
- rozhodnutí o výběru dodavatele a oznámení o výběru dodavatele ze dne 4. 1. 2022, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 21. 2. 2022 (fotokopie) uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou ING DOP s.r.o., Valašské Meziříčí, Kč 2.706.887,96 bez DPH (Kč 3.275.334,43 vč. DPH), schválena usnesením zastupitelstva obce č. 21/7 ze dne 9. 2. 2022 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 3. 2022,
- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 8. 7. 2022 ve věcech víceprací a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 2.594.340,65 bez DPH a změny platebních podmínek, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 23/4 ze dne 29. 6. 2022 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 7. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022 a rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným starostkou obce a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2022,
- dílčí zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 29. 6. 2022,
- dílčí zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 3. 8. 2022,
- do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným starostkou obce dne 25. 5. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce 10. 6. 2022,
- účetní doklady č. 310170 ze dne 11. 7. 2022 (dílčí předpis), č. 111031 ze dne 27. 7. 2022 (dílčí úhrada), č. 310194 ze dne 3. 8. 2022 (konečný předpis) a č. 111120 ze dne 12. 8. 2022 (konečná úhrada),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 8. 2022,
- kolaudační souhlas s užíváním stavby "Chodník Morávka-Pražmo - úsek I" č.j. MMFM 48516/2023 ze dne 20. 3. 2023,
- účetní doklad č. 420017 ze dne 20. 3. 2023 (zařazení), inv. č. 322,



- dotace:
- smlouva č. 1688/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2022 ze dne 2. 6. 2022, na akci "Chodník Morávka-Pražmo - úsek I", ve výši max. Kč 1.962.901,-,
- dodatek č. 1688/B1/2022/1 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2022 uzavřený dne 16. 8. 2022, ve věci změny výše dotace na max. Kč 1.823.038,-,
- žádost o uvolnění finančních prostředků poskytovatele dotace SFDI ze dne 12. 8. 2022,
- účetní doklad č. 120022 ze dne 18. 8. 2022 (příjem zálohy),
- účetní doklad č. 410078 ze dne 31. 12. 2022 (dohad na účet č. 403),

darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 12. 1. 2022 s obdarovaným Adámkova vila, Domov se zvláštním režimem, z.ú. Raškovice - obec Pražmo strana "darující", předmětem darovací smlouvy je finanční dar ve výši Kč 80.000,- (dále viz smlouva), schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 20/17, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2022, účetní doklady č. 110305 ze dne 3. 3. 2022 (úhrada) a č. 410010 ze dne 31. 1. 2022 (předpis závazku),
- darovací smlouva uzavřená dne 12. 1. 2022 s obdarovaným Adámkova vila, Domov se zvláštním režimem, z.ú. Raškovice - obec Pražmo strana "darující", předmětem darovací smlouvy je finanční dar ve výši Kč 35.000,- (dále viz smlouva), schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 usnesením č. 20/16, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2022, účetní doklady č. 110304 ze dne 3. 3. 2022 (úhrada) a č. 410010 ze dne 31. 1. 2022 (předpis závazku),

veřejnoprávní smlouvy

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 1. 2022 uzavřená s příjemcem Základní škola a mateřská škola Raškovice, ve výši Kč 100.000,-, účel dotace na nákup knih do školní knihovny (čl. II. smlouvy), vyúčtování do 31. 10. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 20/12 ze dne 13. 1. 2021, žádost doručena dne 11. 10. 2021, smlouva zveřejněna dne 28. 1. 2022, konečné vyúčtování předloženo dne 25. 7. 2022, protokol o provedení kontroly použití finančních prostředků veřejné finanční podpory ze dne 5. 8. 2022, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022, účetní doklad č. 110164 ze dne 1. 2. 2022 a č. 410045 ze dne 5. 8. 2022,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 1. 2022 uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost Morávka, ve výši Kč 50.000,-, účel dotace na výměnu starých kotlů za nové na vytápění kostela v Pražmě a bourání a výstavbu dvoupříchodového komína v zákristii kostela (čl. II. smlouvy), vyúčtování do 31. 10. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 20/13 ze dne 13. 12. 2021, žádost doručena dne 22. 11. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022, účetní doklad č. 110073 ze dne 12. 1. 2022, protokol o provedení použití finančních prostředků veřejné finanční podpory provedené dne 9. 11. 2022, účetní doklady č. 410060 ze dne 9. 11. 2022 (použito Kč 26.228,-) a č. 1111554 ze dne 8. 11. 2022 (vratka dotace ve výši Kč 23.772,-),
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 1. 2022 uzavřená s příjemcem Základní škola a mateřská škola Morávka, p. o., ve výši Kč 50.000,-, účel dotace pořízení licenčních programů pro distanční výuku a dalších pomůcek a rozšíření vybavení venkovního areálu sportovními prvky (čl. II. smlouvy), vyúčtování do 31. 10. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 20/11 ze dne 13. 12. 2021, žádost doručena dne 9. 11. 2021, konečné vyúčtování předloženo dne 18. 7. 2022, protokol o provedení kontroly použití finančních prostředků veřejné finanční podpory ze dne 8. 8. 2022, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022, účetní doklad č. 110165 ze dne 1. 2. 2022 a č. 410046 ze dne 8. 8. 2022,

věcná břemenasmlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8002202/03 ze dne 8. 2. 2022

- smlouva byla uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. - strana „oprávněná“, obec – strana „povinná“, na pozemky parc. č. 131/1 a 402/4 v k.ú. Pražmo, předmět – umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - zemní vedení nízkého napětí, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (čl. III. smlouvy), za jednorázovou náhradu Kč 4.000,-, schváleno starostkou dne 8. 2. 2022, účetní doklady č. 110456 ze dne 30. 3. 2022 (předpis, úhrada), č. 420009 ze dne 16. 2. 2022 (změna analytiky),

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8028558/01 ze dne 22. 6. 2022

- smlouva byla uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. - strana „oprávněná“, obec – strana „povinná“, na pozemky parc. č. 16/2 a 420/2 v k.ú. Pražmo, předmět – umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - zemní vedení nízkého napětí, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (čl. III. smlouvy), za jednorázovou náhradu Kč 2.000,-, schváleno starostkou dne 22. 6. 2022, účetní doklady č. 111239 ze dne 9. 9. 2022 (předpis, úhrada), č. 420044 ze dne 30. 6. 2022 (změna analytiky),

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021,
- návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 24. 11. do 14. 12. 2021, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17. 12. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025 (včetně uvedení informace o dlouhodobých závazcích) byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021,
- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn v období od 24. 11. do 14. 12. 2021, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 17. 12. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 4. 4. do 25. 4. 2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 25. 4. 2022,

Mateřská škola Pražmo, příspěvková organizace

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 4. 2022 (bod 6) - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2021 - schválení rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na období 2023-2025,
- rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu jsou zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele i příspěvkové organizace,
- oznámení o schválení příspěvku zřizovatele pro rok 2022 zaslané příspěvkové organizaci dne 15. 12. 2021,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb. kontrolní řád (dále jen kontrola) provedená na základě pověření zřizovatele obec Pražmo u Mateřské školy Pražmo, příspěvkové organizace ze dne 10. 11. 2022, kontrola provedena od 1. 11. do 10. 11. 2022, kontrolované období 2021/2022 a rok 2022,

pořízení majetku obce

- webové stránky obce II. – inv. č. 17, účetní doklady č. 420017 ze dne 22. 3. 2022 – zařazení do majetku, č. 310061 ze dne 21. 3. 2022, č. 310264 ze dne 22. 10. 2021 – vyúčtování zálohy,

č. 110413 ze dne 21. 3. 2022, č. 111438 ze dne 22. 10. 2021 – úhrady zálohy, závazná objednávka včetně přílohy ze dne 8. 10. 2021,

- LED reflektor s teleskopickým stativem – inv. č. 827, účetní doklady č. 420001 ze dne 28. 1. 2022 – zařazení do majetku, č. 310014 ze dne 28. 1. 2022 – vyúčtování zálohy, č. 110130 ze dne 24. 1. 2022 – úhrada zálohy,
- kompresor Scheppach – inv. č. 830, účetní doklady č. 420016 ze dne 14. 3. 2022 – zařazení do majetku, č. 210227 ze dne 14. 3. 2022 – úhrada,
- sestava stolů s lavicemi 4 ks – inv. č. 839–842, účetní doklady č. 420036 ze dne 26. 5. 2022 – zařazení do majetku, kupní smlouva ze dne 26. 5. 2022, účetní doklad č. 110768 ze dne 26. 5. 2022 – předpis a platba,
- popelnicová stání – inv. č. 831–835, včetně účetních dokladů,
- rozpočtové krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2022,
- traktor HUSQARNA TC 242TX – inv. č. 3200, 1 cenová nabídka ze dne 19. 10. 2022, objednávka č. 13/2022 ze dne 20. 10. 2022 u firmy Lignus Frýdek-Místek s.r.o. na traktor HUSQARNA TC 242 TX za Kč 99.500,- bez DPH, účetní doklady č. 420069 ze dne 31. 10. 2022 – zařazení do majetku, č. 310270 ze dne 31. 10. 2022 – předpis a č. 111503 ze dne 2. 11. 2022 – úhrada, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 13 schváleným starostkou obce dne 4. 10. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (os.č. 1011, 50, 110 a 15) za období leden–srpen,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, s účinností od 20. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (os.č. 1011, 50, 110, 121, 122, 109, 123, 12) za období říjen - prosinec 2022,
- odchodné
- čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného ze dne 5. 10. 2022 (mzdový list os.č. 50 za říjen 2022),

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2022 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 4. 2022 (bod 5) - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 2. 2021 - schválení pravidel pro čerpání prostředků z rozpočtu obce od 1. 4. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2022 v Kč,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022

- inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2023,
- příkaz k inventarizaci vydaný starostkou obce dne 1. 12. 2022,
- plán inventur vydaný starostkou obce dne 22. 11. 2022,

- záznam o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 1. 12. 2022,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187

- účetní doklad č. 120023 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 32.000,- (příjem dotace),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci včetně dohody o provedení práce ze dne 9. 9. 2022 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků),
- účetní doklad č. 410075 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 19. 1. 2023,
- účetní doklad č. 110106 ze dne 20. 1. 2023 (vratka dotace),
- použití dotace kryto rozpočtovým opatřením č. 11 (schváleno starostkou obce dne 30. 8. 2022 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 9. 2022),

usnesení, zápisy, apod.

- písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných nedostatků ze dne 31. 10. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 23 ze dne 8. 12. 2022 - zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření neomezeně,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15 ze dne 20. 4. 2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021 založené právnické osoby HOTEL TRAVNÝ s.r.o.,
- usnesení zastupitelstva obce č. 31 ze dne 8. 12. 2022 - prominutí vratky zápůjčky ve výši Kč 400.000,- včetně úroků vydlužitele Hotel Travný, s.r.o. (smlouva č. 2 o zápůjčce ze dne 19. 12. 2018), účetní doklad č. 410067 ze dne 8. 12. 2022.



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.**



