



Čj.: MSK 25878/2023
Sp. zn.: KON/13383/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 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. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	628/03/2022	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2022 bylo vykonáno dne 24. 11. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 21. 2. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 4. 11. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 21. 2. 2023.

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

- Ing. Petr Martiňák, starosta
- Ing. Jarmila Slaninová, účetní

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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:

- akce "Oprava hřiště u obecního úřadu",
- akce "Úprava zpevněných ploch u kulturního domu Hájenka",
- akce "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích",
- akce "Vybavení hasičské zbrojnice" - dokontrolování z PH 2021,
- smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2022, ze dne 16. 6. 2022, ze dne 6. 5. 2022 a ze dne 21. 11. 2022,
- pořízení a evidence majetku obce,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8001230/C/003 ze dne 21. 12. 2022,
- 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 0,00) | 1,18 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,50 % |
| • 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 0,00 %

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. 10. 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 "Úprava zpevněných ploch u kulturního domu Hájenka" - uveřejňování smluv na profilu zadavatele

B.1

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejich změn a dodatků na profilu zadavatele dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., a to do 15 dnů od jejich uzavření. Bylo zjištěno, že objednávka ze dne 16. 5. 2022 u firmy STAVORENOL STAVEBNÍ s.r.o., Český Těšín na akci "Úprava zpevněných ploch u kulturního domu Hájenka" ve výši Kč 723.945,60 bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele až 24. 11. 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

- upozorňujeme 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 nevyklučuje 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: 28. 2. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Oprava hřiště u obecního úřadu"**

- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 23. 11. 2018,
- 1 cenová nabídka ze dne 10. 5. 2022,
- objednávka ze dne 16. 5. 2022 u firmy Stavorenol stavební s.r.o., Český Těšín, Kč 440.218,35 bez DPH (Kč 532.664,20 vč. DPH),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,
- předávací protokol ze dne 23. 8. 2022,
- účetní doklady č. 7251 ze dne 23. 8. 2022 (předpis) a č. 2300 ze dne 7. 9. 2022 a č. 2303 ze dne 8. 9. 2022 (oba úhrady),

akce "Úprava zpevněných ploch u kulturního domu Hájenka"

- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 23. 11. 2018,
- 1 cenová nabídka ze dne 10. 5. 2022,
- objednávka ze dne 16. 5. 2022 u firmy Stavorenol stavební s.r.o., Český Těšín (fotokopie), Kč 723.945,60 bez DPH (Kč 875.974,18 vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele až dne 24. 11. 2022 – dále viz nedostatek bod B.1.,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,
- předávací protokol ze dne 2. 10. 2022,
- účetní doklady č. 7320 ze dne 5. 10. 2022 (předpis a zařazení) a č. 2379 ze dne 27. 10. 2022, č. 2383 ze dne 31. 10. 2022 a č. 2385 ze dne 1. 11. 2022 (vše úhrady), inv.č. 200075,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 11. 2022,

akce "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích"

- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 12. 10. 2022, včetně písemností prokazující přímé oslovení 4 firem,
- seznam 4 zájemců o zadávací dokumentaci,
- jmenování členů hodnotící komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 14. 10. 2022,
- 4 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek ze dne 24. 10. 2022,
- zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 24. 10. 2022,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 25. 10. 2022, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,

smlouva o dílo:

- smlouva o dílo ze dne 20. 12. 2022 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou STAVORENOL STAVEBNÍ s.r.o., Český Těšín, Kč 6.751.862,32 vč. DPH (Kč 5.580.051,50 bez DPH), schválená usnesením zastupitelstva obce č. 4.2 ze dne 19. 12. 2022 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 12. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023 - dle SOD bude plnění až v roce 2023,

dotace:

- informace o schválení příspěvku na akci "Chodník podél silnice II/648 v Horních Tošanovicích" - ISPROFOND 5817510256 ze dne 10. 8. 2022, poskytovatel SFDI, ve výši max. Kč 3.800.625,-,



akce "Vybavení hasičské zbrojnice" - dokontrolování z PH 2021

- účetní doklady č. 7022 ze dne 26. 1. 2022 (předpis a zařazení) a č. 2051 ze dne 8. 2. 2022 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

dotace:

- žádost o platbu ze dne 30. 5. 2022 ve výši Kč 237.504,-, včetně potvrzení o přijetí,
- protokol o kontrole provedené poskytovatelem dotace ze dne 24. 6. 2022 - bez nedostatků,
- účetní doklady č. 1018 ze dne 1. 4. 2022 (předpis) a č. 740 ze dne 27. 7. 2022 (úhrada),
- do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 21/2022 ze dne 30. 3. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 28. 4. 2022,

smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2022, ze dne 16. 6. 2022, ze dne 6. 5. 2022 a ze dne 21. 11. 2022smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2022

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 5. 1. 2022 uzavřená s příjemcem daru TJ Tošanovice, obec Horní Tošanovice - "dárce",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 80.000,-, bude poskytnut ve dvou platbách, a to do 30. 6. 2022 a do 30. 11. 2022,
- usnesení z 20. zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2021 bod č. 9.1,
- účetní doklady č. 1001 ze dne 5. 1. 2022 a č. 2025 ze dne 21. 1. 2022 a č. 2355 ze dne 12. 10. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 16. 6. 2022

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 16. 6. 2022 uzavřená s příjemcem finančního daru Slezská diakonie SAREPTA Komorní Lhotka, obec Horní Tošanovice - "dárce",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 20.000,-,
- usnesení z 22. zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 6. 2022 bod č. 5.1,
- účetní doklady č. 1081 ze dne 4. 8. 2022 a č. 2230 ze dne 1. 7. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 5. 2022

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 5. 2022 uzavřená s příjemcem finančního daru SENIOR CLUB Tošanovice, obec Horní Tošanovice - "dárce",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 10.000,-,
- usnesení z 21. zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2022 bod č. 6.1,
- pokladní doklad č. 117 ze dne 6. 5. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 21. 11. 2022

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 21. 11. 2022 uzavřená s příjemcem finančního daru Český svaz včelařů, o.s., obec Horní Tošanovice - "dárce",
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 5.000,-,
- usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 11. 2022 bod č. 4.1,
- účetní doklad č. 2415 ze dne 24. 11. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,



pořízení a evidence majetku obce

- účetní doklady č. 7113 ze dne 20. 4. 2022 a č. 2147 ze dne 2. 5. 2022 - pořízení žací stroj W3674 Bulldog, evidenční karta majetku - inv. č. 200073 (datum zařazení a zaúčtování: 20. 4. 2022), dodací list vystaven dne 20. 4. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklad č. 7026 ze dne 31. 1. 2022 a pokladní doklad č. 27 ze dne 3. 2. 2022 - pořízení kombinovaný sporák Candy, evidenční karta majetku - inv. č. 500407 (datum zařazení a zaúčtování: 3. 2. 2022), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklady č. 2199 ze dne 13. 6. 2022 a č. 7207 ze dne 1. 7. 2022 - pořízena parková lavička Antivandal s recyklátem (2 ks) a odpadkový koš Zoop se stříškou (3 ks), evidenční karty majetku - inv. č. 500415 - 500419, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklady č. 7373 ze dne 16. 11. 2022 a č. 2416 ze dne 24. 11. 2022 - pořízen automobil zn. DACIA Logan ve výši Kč 170.000,-, kupní smlouva (prodávající Autoservis U Rašky), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022, evidenční karta majetku - inv. č. 200077, usnesení zastupitelstva obce bod č. 6 ze dne 14. 11. 2022,
- účetní doklad č. 7409 ze dne 16. 12. 2022 - pořízen obytný modul (2 ks), evidenční karty majetku - inv. č. 200078 a č. 200079, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022 a dále rozpočtovým opatřením č. 7 (schváleno starostou obce 24. 10. 2022 a zveřejněno dne 15. 11. 2022) a rozpočtovým opatřením č. 8 (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2022 a zveřejněno dne 15. 11. 2022),
- účetní doklady č. 7371 ze dne 15. 11. 2022 a č. 2410 ze dne 21. 11. 2022 - pořízen pracovní rohový stůl, objednávka ze dne 10. 10. 2022 (dodavatel AMBRA Group, s.r.o.), evidenční karta majetku - inv. č. 500459, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklady č. 7383 ze dne 24. 11. 2022 a č. 2419 ze dne 30. 11. 2022 - pořízen svěrák York 125 Standard, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022, evidenční karta majetku - inv. č. 500460,

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8001230/C/003 ze dne 21. 12. 2022

- smlouva uzavřená dne 21. 12. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupena na základě písemně udělené plné moci společností ENPRO Energo, s.r.o. (strana oprávněná) týkající se pozemku parc. č. 784/1 v k.ú. Horní Tošanovice, obec Horní Tošanovice - strana "povinná",
- obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (dále viz článek III. smlouvy),
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.500,- (bude připočítána daň z přidané hodnoty),
- usnesení zastupitelstva obce č. 3/2022 bod č. 4.1 ze dne 19. 12. 2022,
- oznámení o zahájení řízení ze dne 22. 12. 2022 (Katastrální úřad pro Moravskoslezský kraj),
- účetní doklady č. 1145 ze dne 21. 12. 2022 (předpis), č. 523 ze dne 3. 2. 2023 (úhrada) a č. 1146 ze dne 22. 12. 2022 (změna analytiky),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 31. 10. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018,
- mzdový list os. č. 30 a 36 za období 1-10/2022,
- zásady na poskytování benefitů zaměstnancům a uvolněným zastupitelům obce Horní Tošanovice schválené usnesením zastupitelstva obce č. 5 ze dne 10. 2. 2020 s účinností od 1. 3. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 5.1 ze dne 17. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 32 za období říjen - prosinec 2022 a os. č. 58, 114, 245, 158, 189, 130 a 171 za období listopad - prosinec 2022,



odchodné:

- mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 36 za říjen 2022,

smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 29. 3. 2022

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku dle § 1746, odst. 2, zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ze dne 29. 3. 2022 uzavřená s poskytovatelem příspěvku Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o., obec Horní Tošanovice - "příjemce příspěvku",
- předmětem smlouvy je finanční příspěvek v celkové výši Kč 50.000,-,
- účetní doklady č. 1027 ze dne 1. 4. 2022 (předpis) a č. 589 ze dne 19. 4. 2022 (úhrada),

inventarizace majetku a závazků

- směrnice o inventarizaci č. 4/2010 s účinností od 1. 1. 2010,
- plán inventarizací č. 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 vydaný starostou obce dne 3. 12. 2022 včetně příloh č. 1 - č. 3 (příloha č. 1 - zřízení inventarizačních komisí ze dne 3. 12. 2022, příloha č. 2 - plán inventarizací pro rok 2022 ze dne 3. 12. 2022, příloha č. 3 - protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2022),
- inventurní soupis inventarizačních položek majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv ze dne 14. 12. 2022, inventarizační identifikátor seznam a popis ze dne 14. 12. 2022,
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023,
- inventurní soupisy účtu 013, 019, 031, 021, 022, 028, 042, 082, 311, 231, 403, 321, 336, 331, 337, 342, 343 k 31. 12. 2022,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187

- účetní doklad č. 768 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 48.000,- (přijetí dotace),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci včetně dohody o provedení práce ze dne 5. 9. 2022 (2 ks),
- účetní doklad č. 1164 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 24. 1. 2023,
- účetní doklad č. 2038 ze dne 1. 2. 2023 (vratka dotace ve výši Kč 11.621,96),
- rozpočtové opatření č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022 a zveřejněno dne 12. 9. 2022,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v období od 25. 11. 2021 do 15. 12. 2021,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 (usnesení z 20. zasedání zastupitelstva obce bod č. 3 ze dne 15. 12. 2021) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2025 zveřejněn v období od 25. 11. 2021 do 15. 12. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 (usnesení z 20. zasedání zastupitelstva obce bod č. 4 ze dne 15. 12. 2021) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022,
- oznámení o místě zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2025 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 10. 1. 2022,
- usnesení z 22. zasedání zastupitelstva obce bod č. 2 ze dne 15. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021, bez výhrad,
- schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn dne 4. 7. 2021,



- oznámení o místě zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2021 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 4. 7. 2022,

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2022,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2022,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2022,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení z 22. zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 6. 2022, bod č. 3 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021, protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021,
- usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce bod č. 5 ze dne 19. 11. 2018 - pověření starosty obce k provedení rozpočtového opatření,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 14. 11. 2022 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,

ostatní

- opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při DPH za rok 2022 ze dne 21. 2. 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.**

