



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



Čj.: MSK 50571/2021
Sp. zn.: KON/13717/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dívčí Hrad, IČ 00576115 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 20. 5. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	389/03/2020	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	387/03/2020	2865

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2020 bylo vykonáno dne 9. 11. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 19. 4. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 20. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 19. 4. 2021.

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

- Mgr. Jan Bezděk, starosta
- Zdeňka Bezděková, účetní



Čištění ovzdušné státního prostředí



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 "Projektová dokumentace - Centrum HRAD",
- akce "Centrum HRAD - žádost o dotaci + studie proveditelnosti",
- doplnění k akci z minulého roku: „ČOV pro bytové domy v Dívčím Hradě",
- "Vypracování žádosti o dotaci na akci "Modernizace kotelny č.p. 110",
- pořízení majetku – zametací stroj,
- veřejnoprávní smlouva - Althaia o.p.s.,
- pachtovní smlouva,
- kupní smlouva - nabytí pozemku,
- kupní smlouva - prodej pozemků,
- smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci,
- smlouva o poskytnutí finančního daru

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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 1.967.691,00) | 11,27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 22.417.487,00) | 26,31 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména neuhrazenou částí faktury za realizaci akce "Chodníky v obci Dívčí Hrad" ve výši Kč 3.000.000,-- se splatností 18. 1. 2021 a dále splátkami dlouhodobého úvěru.

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 91,74 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 5.336 tis. Kč.

Překročil-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.

- | | |
|--|-------------|
| • 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky | 401 tis. Kč |
|--|-------------|

Procentní podíl dluhu k průměru příjmů obce za poslední 4 roky je ovlivněn výší nesplaceného dlouhodobého úvěru (dle smlouvy uzavřené dne 7. 6. 2018) na refinancování zůstatku jistiny stávajících úvěrů. **Vzhledem k tomu, že nastavená roční splátka úvěru činí Kč 885.696,-- , čímž převyšuje zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplyvá z takto nastavené splátky riziko dalšího zadlužení.**

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

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.

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.

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

Datum vyhotovení: 19. 4. 2021

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**akce "Projektová dokumentace - Centrum HRAD"**

- o zadání veřejné zakázky rozhodl starosta obce v souladu s čl. II Směrnice - Postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu činila Kč 350.000,--),
- doloženo provedení průzkumu trhu - e-mailem byly dne 16. 3. 2020 osloveny 3 firmy,
- z obdržených nabídek byla jako nejvhodnější vybrána společnost 7D BIM projekt s.r.o.,
- objednávka s vítězným uchazečem byla uzavřena dne 6. 4. 2020, a to za nabídkovou cenu Kč 350.000,-- bez DPH (Kč 423.500,-- včetně DPH),
- termín plnění: 30. 6. 2021,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 (schváleno starostou dne 25. 3. 2020, zveřejněno dne 30. 3. 2020),
- účetní doklady: č. 20-001-00176 ze dne 10. 8. 2020 (předpis 1. faktury přijaté na Kč 181.500,-- včetně DPH), č. 20-810-00008 ze dne 14. 8. 2020 (úhrada),
- dodatek č. 1 k objednávce byl uzavřen dne 16. 11. 2020 (cena se navyšuje o více práce na celkovou částku Kč 377.000,-- bez DPH),
- účetní doklad č. 20-001-00279 ze dne 3. 12. 2020 (předpis 2. faktury přijaté), uhrazeno dne 3. 12. 2020,

dotace

- akce bude částečně kryta z dotace poskytnuté Moravskoslezským krajem,
- smlouva byla uzavřena dne 3. 10. 2020,
- předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace v max. výši Kč 265.000,-- na realizaci projektu "PD Centrum HRAD",
- realizace projektu dle smlouvy stanovena do 30. 6. 2022, podání závěrečného vyúčtování do 30. 7. 2022,
- o přijetí a uzavření smlouvy rozhodl starosta obce na základě usnesení zastupitelstva obce č. 26/1 ze dne 1. 11. 2018,
- avízo poskytovatele ze dne 5. 11. 2020 o zaslání 1. splátky dotace ve výši Kč 212.000,--,
- účetní doklad č. 20-004-00057 ze dne 12. 11. 2020 (přijetí 1. splátky dotace),
- účetní doklad č. 20-007-00091 ze dne 31. 12. 2020 (zaúčtování dohadné položky),
- příjem dotace naveden již v rozpočtu obce na rok 2020,
- účetní doklad č. 21-810-00001 ze dne 28. 1. 2021 (přijetí 2. splátky dotace ve výši Kč 53.000,--),

akce "Centrum HRAD - žádost o dotaci + studie proveditelnosti"

- o zadání veřejné zakázky rozhodl starosta obce v souladu s čl. II Směrnice - Postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu činila Kč 90.000,--),
- doloženo provedení průzkumu trhu - e-mailem byly dne 16. 3. 2020 osloveny 3 firmy,
- z obdržených nabídek byla jako nejvhodnější vybrána firma Mgr. Milan Pišl, Ph.D., IČ: 87833611 (není plátce DPH),
- objednávka s vítězným uchazečem byla uzavřena dne 6. 4. 2020, a to za nabídkovou cenu Kč 83.000,--,
- předávací protokol díla ze dne 27. 8. 2020,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 4/2020 (schváleno starostou dne 25. 3. 2020, zveřejněno dne 30. 3. 2020),

- účetní doklady: č. 20-001-00192 ze dne 1. 9. 2020 (předpis faktury přijaté na Kč 83.000,--) a č. 20-810-00009 ze dne 23. 9. 2020 (úhrada),

doplnění k akci z roku 2019: „ČOV pro bytové domy v Dívčím Hradě“

- zápis k posouzení změny smlouvy o dílo v návaznosti na vícepráce ze dne 25. 5. 2020, 20. 7. 2020 a 11. 9. 2020,
- předávací protokol č. MB 016/2020 ze dne 15. 9. 2020,
- informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněna na profilu zadavatele,
- akce byla rozpočtově kryta v rámci rozpočtu obce na rok 2020,

dodatek č. 1

- dodatek byl uzavřen dne 20. 7. 2020,
- předmětem dodatku je prodloužení termínu realizace do 15. 9. 2020 a změna ceny díla o vícepráce,
- cena díla nyní činí Kč 3.193.509,99 bez DPH,
- dodatek byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 (usnesení č. 8/10-2020),
- dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 7. 2020,

dodatek č. 2

- dodatek byl uzavřen dne 11. 9. 2020,
- předmětem dodatku je změna ceny díla o vícepráce,
- cena díla nyní činí Kč 3.609.962,21 bez DPH,
- dodatek byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2020 (usnesení č. 11/11-2020),
- dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 25. 9. 2020,

účetní doklady

- č. 20-001-00220 ze dne 25. 9. 2020 (předpis faktury přijaté),
- č. 20-810-00010 ze dne 7. 10. 2020 (úhrada),
- č. 20-007-00055 ze dne 25. 9. 2020 (zařazení na majetkový účet obce), inventární číslo DM-51,

částečná úhrada z rozpočtu Moravskoslezského kraje (č. 00969/2019/ŽPZ)

- výzva k průběžnému vyplacení dotace ze dne 25. 9. 2020, doplnění e-mailem dne 19. 10. 2020,
- účetní doklad č. 20-810-00010 ze dne 29. 10. 2020 - přijetí dotace ve výši Kč 2.701.021,65,
- závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 9. 11. 2020,
- očekávaná výše dotace byla navedena již do schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

"Vypracování žádosti o dotaci na akci "Modernizace kotelny č.p. 110"

- doloženo provedení průzkumu trhu - žádost o podání nabídek zaslána e-mailem dne 16. 3. 2020,
- z obdržených nabídek byla jako nejvhodnější vybrána firma Mgr. Milan Pišl, Ph.D., IČ 87833611,
- objednávkový list ze dne 27. 4. 2020,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtu obce na rok 2020,
- účetní doklady č. 20-001-00168 ze dne 16. 7. 2020 (předpis faktury přijaté na Kč 83.000,--), č. 20-810-00008 ze dne 26. 8. 2020 (úhrada),

pořízení majetku "Zametací stroj"

- doloženo provedení průzkumu trhu,
- z obdržených nabídek byla jako nejvhodnější vybrána společnost M&M Technika s.r.o.,
- objednávka s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 7. 12. 2020, a to na základě cenové nabídky č. 20NA00045 ze dne 18. 11. 2020,

- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtu obce na rok 2020,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020,
- účetní doklady č. 20-001-00294 ze dne 18. 12. 2020 (předpis faktury přijaté na Kč 58.529,-- včetně DPH, zařazení na majetkový účet), č. 20-810-00012 ze dne 21. 12. 2020 (úhrada), inventární číslo 25,

veřejnoprávní smlouva - Althaia o.p.s.

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla uzavřena dne 20. 1. 2020,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 100.000,--,
- dotace je poskytnuta na úhradu běžných výdajů spojených s výdaji na projekt - pravidelná činnost v sociální oblasti,
- žádost ze dne 13. 12. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 34/7-2019 ze dne 16. 12. 2019 (schválení dotace a znění smlouvy),
- smlouva byla zveřejněna dne 20. 1. 2020,
- účetní doklady: č. 20-810-00002 ze dne 29. 2. 2020 (poskytnutí 1. splátky ve výši Kč 50.000,--), č. 20-801-00005 ze dne 31. 5. 2020 (poskytnutí 2. splátky ve výši Kč 50.000,--) a č. 20-007-00028 ze dne 4. 5. 2020 (změna zařazení na paragraf, upraveno v rámci rozpočtového opatření č. 5/2020),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (Kč 65.000,--) a dále v rámci rozpočtového opatření č. 5/2020 (schváleno starostou dne 4. 5. 2020, zveřejněno dne 19. 5. 2020),
- účetní doklad č. 20-007-00086 ze dne 31. 12. 2020 - přeúčtování nevyúčtované dotace na dohadný účet,

pachtovní smlouva

- smlouva byla uzavřena dne 17. 2. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem pachtu je pozemek p.č. 18/19 v k.ú. Dívčí Hrad, a to za účelem drobné zemědělské výroby (sad, zahrada, pastvina),
- pacht je sjednán na dobu určitou od 1. 3. 2020 do 31. 12. 2023,
- cena je dle smlouvy stanovena na Kč 833,-- ročně, pro rok 2020 činí Kč 695,--,
- záměr byl zveřejněn v období od 23. 1. do 10. 2. 2020,
- účetní doklady: č. 20-007-00009 ze dne 17. 2. 2020 (předpis pohledávky) a č. 20-810-00004 ze dne 2. 4. 2020 (úhrada - transakce č. 27),

kupní smlouva - nabytí pozemku

- kupní smlouva byla uzavřena dne 9. 10. 2020 s fyzickými osobami,
- předmětem smlouvy je nabytí pozemku p.č. 1236/7 v k.ú. Sádek u Dívčího Hradu,
- kupní cena Kč 33.770,-- byla stanovena znaleckým posudkem č. 3/19-275 ze dne 13. 3. 2019,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2019 (usnesení č. 26/6-2019),
- právní účinky vkladu ke dni 15. 10. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00063 ze dne 15. 10. 2020 (zařazení na majetkový účet včetně poplatku za návrh na vklad ve výši Kč 2.000,--),
- účetní doklad č. 20-810-00010 ze dne 9. 10. 2020 (úhrada - transakce č. 63-66),

kupní smlouva - prodej pozemků

- smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem a smlouva o sjednání výhrady zpětné koupě byla uzavřena dne 30. 3. 2020 se společností DREAM LODGES s.r.o.,
- předmětem prodeje jsou pozemky p.č. 18/13, 632, 784 a 40 v k.ú. Dívčí Hrad,
- záměr prodeje byl zveřejněn v období od 24. 2. do 11. 3. 2020,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2020 (usnesení č. 9/8-2020),

- kupní cena v celkové výši Kč 534.996,-- (bez DPH) byla stanovena v souladu s pravidly obce pro nakládání s obecním majetkem,
- cena bude uhrazena ve třech splátkách (poslední v roce 2022),
- právní účinky vkladu ke dni 29. 4. 2020,
- účetní doklady: č. 20-007-00024 ze dne 29. 4. 2020 (vyřazení z majetkového účtu), č. 20-002-00014 ze dne 30. 3. 2020 (předpis pohledávky), č. 20-810-00004 ze dne 18. 4. 2020 (úhrada 1. splátky) č. 20-007-00068 ze dne 6. 11. 2020 (oprava účtování – dlouhodobá pohledávka),

smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci

- smlouva byla uzavřena dne 8. 1. 2020 s DSO Mikroregion Krnovsko,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finanční výpomoci ve výši Kč 363.000,--,
- finanční prostředky jsou poskytnuty na úhradu nákladů spojených s pořízením štěpkovače v rámci realizace projektu "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko",
- prostředky budou obci vráceny po obdržení dotace z Operačního programu životního prostředí,
- smlouva byla zveřejněna dne 28. 1. 2020,
- účetní doklad č. 20-810-00001 ze dne 31. 1. 2020 (poskytnutí finančních prostředků),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opáření č. 1/2020 (schváleno starostou dne 8. 1. 2020, zveřejněno dne 3. 2. 2020),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 (usnesení č. 7/7-2019),
- návrh rozpočtu obce byl zveřejněn v období od 18. 11. do 18. 12. 2019, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20. 12. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 (usnesení č. 4/10-2020), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn v období od 25. 5. do 30. 6. 2020, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 29. 6. 2020,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

Mateřská škola Dívčí Hrad, příspěvková organizace

- příspěvková organizace má tři odloučená pracoviště: Hlinka, Bohušov, Dívčí Hrad,
- oznámení o výši schváleného příspěvku na provoz pro rok 2020 bylo zasláno dne 8. 1. 2020,
- rozpočet na rok 2020 a střednědobý výhled na období 2020-2023 jsou zveřejněny na internetových stránkách školy,
- oznámení o zahájení kontroly bylo zřizovatelem zasláno dne 24. 9. 2020,
- pověření k provedení kontroly č. 1 - 3 ze dne 4. 5. 2020,
- protokoly č. 1 - 3 o provedených kontrolách ze dne 1. 10. 2020 (předmětem kontrol bylo hospodaření za období leden - září 2020),
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/9-2020 ze dne 20. 5. 2020 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2019,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2018 (č. 12/1-2018) - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy (osobní čísla 9, 12, 86, 130) za období leden - říjen 2020,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 (č. 55/7-2019), ze dne 20. 5. 2020 (č. 18/9-2020) a ze dne 24. 6. 2020 (č. 20/10-2020) - vyslovení souhlasu s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce,
- dohody o provedení práce uzavřené dne 30. 12. 2019 (osobní číslo 9), dne 21. 5. 2020 (osobní číslo 130) a dne 24. 9. 2020 (osobní číslo 12),

usnesení, zápisy, směrnice apod.

- směrnice - Postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 24/1-2018 ze dne 1. 11. 2018,
- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná od 1. 6. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/9-2020 ze dne 20. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2019, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 5. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 14/1-2018 ze dne 1. 11. 2018 - schválení pravomoci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření,

fondy

fond obnovy vodovodu

- rozpočet fondu na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 (usnesení č. 5/7-2019),
- statut fondu byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 (usnesení č. 3/21-2017), s účinností od 1. 1. 2018,
- peněžní prostředky fondu jsou vedeny na samostatném účtu 236/301,
- účetní doklady č. 20-807-00010 ze dne 26. 10. 2020 a č. 20-807-00006 ze dne 30. 6. 2020,

fond kulturních a sociálních potřeb

- rozpočet fondu na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 (usnesení č. 4/7-2019),
- statut fondu byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 (usnesení č. 36/7-2019), s účinností od 1. 1. 2020,
- dodatek č. 1 statutu fondu byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020 (usnesení č. 20/8-2020), s účinností od 1. 4. 2020,
- peněžní prostředky fondu jsou vedeny na účtu 231,
- účetní doklady č. 20-701-00767 ze dne 30. 10. 2020, č. 20-701-00454 ze dne 30. 6. 2020 a č. 20-001-00086 ze dne 8. 4. 2020,

smlouva o poskytnutí finančního daru

- smlouva byla uzavřena dne 24. 3. 2020 se subjektem Osoblažský cech, z.ú. (obdarovaný),
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,-- (na činnost v roce 2020),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2020 (usnesení č. 13/8-2020),
- účetní doklad č. 20-810-00003 ze dne 30. 3. 2020,
- rozpočtově kryto v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020, následně změnou rozpisu rozpočtu změněna položka z 5229 na 5192,

darovací smlouva

- smlouva byla uzavřena dne 4. 9. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,-- (na pokrytí nákladů spojených s pohřbem),
- zastupitelstvo obce dne 23. 11. 2016 rozhodlo o poskytování daru ve výši Kč 10.000,-- každému vypravovateli pohřbu osoby, která měla v době úmrtí trvalé bydliště v obci,
- žádost o poskytnutí daru ze dne 31. 8. 2020,
- účetní doklad č. 20-810-00009 ze dne 4. 9. 2020,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2020 ze dne 30. 11. 2020,
- příkaz starosty obce č. 1/2020 k provedení inventarizace schválený dne 30. 11. 2020, včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- dodatek k příkazu starosty obce schválený dne 4. 1. 2021 (z důvodu epidemiologické situace bude inventarizace v bytových domech provedena až v březnu 2021),
- zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2020,
- inventurní soupisy účtů č. 231, 321, 331, 336, 337, 342 a 451,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 27. 1. 2021.

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. **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),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **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.),
10. **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.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **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.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **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.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**