



Č.j.: MSK 29426/2024  
Sp. zn.: KON/10912/2023/Sam  
113.1 V5  
V y ř i z u j e: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

JID HRADKX68ZEVON

OBEC DÍVČÍ HRAD	Zpracovatel: Bezděk
Došlo dne 23. 02. 2024	Spis.znak :
Č.j. HRAD-149/2024	Skar.znak a lhůta
Počet listů 6... počet listů příloh .....	

DS

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dívčí Hrad, IČ 00576115 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 12. 5. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Pavel Frank	kontrolor	687/03/2023	3753

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 1. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 21. 2. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dívčí Hrad.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 6. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 21. 2. 2024.

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

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

**Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Elektronický podpis - 23.2.2024  
Certifikát autora podpisu  
Jméno : Pavel Frank  
Vydal : ProSignum Qualifed s.r.o.  
Platnost do : 5.4.2026 09:12:23+02:00



Elektronický podpis - 23.2.2024  
Certifikát autora podpisu  
Jméno : Eliška Švaňová  
Vydal : ProSignum Qualifed s.r.o.  
Platnost do : 5.4.2026 09:17:02+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 rozpočtované 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 "Vodovod - střed obce Dívčí Hrad",
- akce "PD Chodník na Starý dvůr I. etapa",
- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22. 5. 2023,
- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (NFV) - dokontrolování z PH 2022,
- smlouva o úvěru č. 2023006627,
- úvěry, které mají vliv na výši podílu dluhu – rozpočtová odpovědnost,
- dohoda o narovnání ze dne 27. 9. 2023,
- kupní smlouva č. 1001932326,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8027323/VB/1,
- poskytnutí finančních darů,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.

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

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

### 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 2023 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 431.740,00) | 4,65 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 25.543.576,00)    | 6,74 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 8,68 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 79,35 %

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 4.741 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 237 tis. Kč

Procentní podíl dluhu k průměru příjmů obce za poslední 4 rozpočtové roky je ovlivněn výší nesplacených dlouhodobých úvěrů blíže specifikovaných ve Vybraném kontrolním vzorku.

Vzhledem k tomu, že nastavená roční splátka úvěrů činí Kč 1.385 tis., 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 v předchozích letech

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

## C. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

## D. 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 do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány 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: 21. 2. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:****akce "Vodovod - střed obce Dívčí Hrad"**výběrové řízení

- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 20. 2. 2023,
- usnesení zastupitelstva č. 34/2-2022 ze dne 14. 12. 2022 - jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek, 3 cenové nabídky,
- čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 8. 3. 2023,
- protokol o otevírání a hodnocení cenových nabídek ze dne 8. 3. 2023,
- výzva k doplnění cenové nabídky ze dne 9. 3. 2023,
- zpráva zadavatele ze dne 13. 3. 2023, rozhodnutí o výsledku výběrového řízení ze dne 13. 3. 2023,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo ze dne 27. 3. 2023 uzavřená se zhotovitelem Jesenická vodohospodářská společnost, spol. s r.o., IČ 46580328,
- předmětem smlouvy provedení stavebních prací pod názvem "Vodovod - střed obce Dívčí Hrad",
- cena za provedení díla Kč 1.683.818,- bez DPH (Kč 2.037.419,- včetně DPH),
- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 14/3-2023 ze dne 22. 2. 2023 a zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 27. 3. 2023,
- finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2023 - paragraf 2310,
- účetní doklady č. 23-001-00167 ze dne 13. 7. 2023 (předpis faktury Kč 2.037.419,78), č. 23-810-0007 ze dne 24. 7. 2023 (úhrada Kč 537.419,78), č. 23-810-00008 ze dne 18. 8. 2023 (úhrada Kč 1.500.000,-), č. 23-007-00137 ze dne 16. 10. 2023 (oprava ÚZ), č. 23-007-00136 ze dne 16. 10. 2023 (zařazení na majetkový účet 021, inventární karta - inventární č. DM-61),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2023,

spolufinancování

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01488/2022/RRC ze dne 9. 5. 2022 na poskytnutí investiční dotace v maximální výši 75,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Vodovod - střed obce Dívčí Hrad“, maximálně však ve výši Kč 1.500.000,-,
- termín realizace do 15. 9. 2023, termín vyúčtování do 15. 11. 2023,
- účetní doklad č. 23-810-00008 ze dne 17. 8. 2023 (příjem dotace Kč 1.496.302,-),
- č. 23-007-00136 ze dne 16. 10. 2023 (vyúčtování dotace),

**akce "PD Chodník na Starý dvůr I. etapa"**výběrové řízení

- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 20. 2. 2023, přímé oslovení 4 zhotovitelů (dokumentace písemností z České pošty),
- usnesení zastupitelstva č. 34/2-2022 ze dne 14. 12. 2022 - jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek, 1 cenová nabídka,
- čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 15. 3. 2023,
- protokol o otevírání a hodnocení cenových nabídek ze dne 15. 3. 2023,
- výzva k doplnění cenové nabídky ze dne 16. 3. 2023,
- zpráva zadavatele ze dne 31. 3. 2023, vyrozumění o výsledku výběrového řízení ze dne 31. 3. 2023,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo č. 23-PROJ DP 001 ze dne 11. 4. 2023 uzavřená se zhotovitelem Smart stavby s.r.o., IČ 04660820,
- předmětem smlouvy zpracování projektové dokumentace pro vydání společného povolení stavby a dokumentace pro provádění stavby "PD Chodník na Starý dvůr I. etapa",
- cena za provedení díla Kč 399.000,- bez DPH (Kč 482.790,- včetně DPH),
- finanční krytí na předpokládané plnění v roce 2023 zajištěno schváleným rozpočtem roku 2023 - paragraf 2223,
- účetní doklady č. 23-001-00092 ze dne 25. 4. 2023 (předpis faktury Kč 174.845,-), č. 23-810-00006 ze dne 5. 6. 2023,

**smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22. 5. 2023**

- smlouva byla uzavřena s příjemcem Mateřská škola Dívčí Hrad, příspěvková organizace,
- předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 299.402,-,
- účelem poskytnutí návratné finanční výpomoci je zajištění předfinancování dotace poskytnuté ze SZIF na výstavbu venkovní učebny na zahradě mateřské školy včetně vybavení,
- lhůta pro navrácení finančních prostředků je stanovena do 10 pracovních dnů od obdržení dotace z rozpočtu SZIF, nejpozději do 31. 12. 2023,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023 (usnesení č. 13/4/2023),
- účetní doklad č. 23-810-00005 ze dne 24. 5. 2023 (poskytnutí finančních prostředků),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 6/2023 (schváleno starostou obce dne 10. 5. 2023, zveřejněno dne 25. 5. 2023),
- smlouva byla zveřejněna dne 25. 5. 2023,
- účetní doklad č. 23-810-00011 ze dne 30. 11. 2023 (vratka),

**smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (NFV) - dokontrolování z PH 2022**

- smlouva byla uzavřena dne 24. 8. 2022 s příjemcem Dívčí Hrad pro Osoblažsko, z.s. (NFV ve výši Kč 191.664,- měla být dle smlouvy vrácena do 30. 6. 2023),
- žádost o změnu smlouvy zaslána obci dne 12. 6. 2023,

dodatek č. 1

- dodatek byl uzavřen dne 30. 6. 2023,
- předmětem dodatku je změna termínu vratky NFV - nově do 7 dnů od vyplacení dotace ze strany SZIF na účet spolku, nejpozději do 31. 12. 2023,
- dodatek byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (usnesení č. 9/5-2023),
- účetní doklad č. 23-810-00010 ze dne 12. 10. 2023 (vratka NFV ve výši Kč 191.664,-),

**smlouva o úvěru č. 2023006627**

- smlouva byla uzavřena dne 23. 5. 2023 s Československou obchodní bankou, a.s.,
- předmětem smlouvy je poskytnutí překlenovacího úvěru ve výši Kč 3.100.000,- na financování akce "Výstavba zázemí pro poskytování sociálních služeb Centrum HRAD",
- úvěr bude dle smlouvy splacen jednorázově do 25. 10. 2023,
- o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3. 5. 2023 (usnesení č. 7/4-2023),
- účetní doklad č. 23-810-00008 ze dne 28. 8. 2023 (jednorázová splátka úvěru),



- účetní doklad č. 23-007-00104 ze dne 10. 5. 2023 - zaúčtování majetku zatíženého zástavním právem na samostatný analytický účet,

#### **dohoda o narovnání ze dne 27. 9. 2023**

- dohoda byla uzavřena se společností KAMENSKÝ - stavby a konstrukce s.r.o.,
- předmětem dohody je narovnání nároků vyplývajících ze smlouvy o smlouvě budoucí uzavřené dne 26. 4. 2022 - dohodou zaniká vzájemný závazek uzavřít nájemní smlouvu, jejímž předmětem měl být nájem pozemku p.č. st. 127, jehož součástí je stavba pro výrobu a skladování č.p. 97 v k.ú. Sádek u Dívčího Hradu,
- obec Dívčí Hrad se touto dohodou zavazuje vrátit zaplacené nájemné v celkové částce Kč 3.000.000,- a společnost KAMENSKÝ - stavby a konstrukce s.r.o. se vzdává nároků na případné úroky či úroky z prodlení z částky Kč 3.000.000,-,
- uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023 (usnesení č. 8/6-2023),
- účetní doklady č. 23-007-00131 ze dne 27. 9. 2023 (předpis) a č. 23-810-00010 ze dne 20. 10. 2023 (vratka),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 11/2023 (schváleno starostou obce dne 22. 9. 2023, zveřejněno dne 2. 10. 2023),

#### **kupní smlouva č. 1001932326**

- smlouva byla uzavřena dne 7. 7. 2023 s Českou republikou - Státní pozemkový úřad (prodávající),
- předmětem smlouvy je nákup pozemku p.č. 291/2 v k.ú. Sádek u Dívčího Hradu,
- kupní cena byla stanovena ve výši Kč 935.908,-,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/5-2023 ze dne 26. 6. 2023 (včetně informace o stanovení výše kupní ceny),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 11. 7. 2023,
- účetní doklady č. 23-007-00116 ze dne 7. 7. 2023 (předpis závazku), č. 23-810-00006 ze dne 30. 6. 2023 (úhrada) a č. 23-007-00117 ze dne 11. 7. 2023 (zařazení na majetkový účet),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 7/2023 (schváleno starostou obce dne 16. 6. 2023, zveřejněno dne 29. 6. 2023),

#### **smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8027323/VB/1**

- smlouva byla uzavřena dne 15. 5. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupenou společností ENERGOROZVODY s.r.o.) - strana oprávněná,
- předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy (podzemní kabelové vedení nízkého napětí, pojistková skříň v pilíři) na pozemcích obce p.č. 96/1 a 100/2 v k.ú. Dívčí Hrad,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,- (bez DPH),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023 (usnesení č. 15/4-2023),
- účetní doklady č. 22-002-00068 ze dne 9. 6. 2023 (předpis pohledávky), č. 22-810-00007 ze dne 10. 7. 2023 (úhrada) a č. 22-007-00106 ze dne 23. 5. 2023 (zaúčtování majetku zatíženého věcným břemenem na samostatný analytický účet),

#### **poskytnutí finančních darů**

##### darovací smlouva ze dne 2. 5. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,-,
- schváleno starostou obce,





- účetní doklad č. 23-701-00326 ze dne 2. 5. 2023 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schválené rozpočtu obce na rok 2023,

#### darovací smlouva ze dne 8. 3. 2023

- smlouva o poskytnutí finančního daru byla uzavřena s příjemcem Domov pro seniory Osoblaha p.o.,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,- (na nákup kompenzačních a polohovacích pomůcek v roce 2023),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022 (usnesení č. 17/1-2022),
- účetní doklad č. 23-810-00003 ze dne 9. 3. 2023 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schválené rozpočtu obce na rok 2023,

#### **smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce**

- smlouva byla uzavřena dne 29. 11. 2023 s příjemcem dotace Slezská diakonie IČ 65468562,
- předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 135.000,-,
- účelem dotace je financování pravidelné činnosti v sociální oblasti v roce 2023 (podrobná specifikace účelu dotace uvedena v článku III. smlouvy),
- vyúčtování dotace do 31. 12. 2023,
- smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. 2023,
- finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem obce na rok 2023 – paragraf 4379,
- žádost o dotaci ze dne 11. 8. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/6 ze dne 20. 9. 2023 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy),
- účetní doklad č. 23-810-00012 ze dne 8. 12. 2023 (poskytnutí dotace), č. 23-007-00149 ze dne 15. 12. 2023 (vyúčtování dotace),
- kontrolní formulář závěrečného vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 12. 2023,

#### **rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet**

- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 (usnesení č. 7/2-2022),
- návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 28. 11. do 21. 12. 2022,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2038 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023 (usnesení č. 4/6-2023),
- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn v období od 21. 8. do 2. 10. 2023,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 2. 10. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (usnesení č. 8/5-2023), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 17. 5. do 31. 7. 2023,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 10. 7. 2023,

#### **Mateřská škola Dívčí Hrad, příspěvková organizace**

- příspěvková organizace obce má tři odloučená pracoviště: Hlínka, Bohušov, Dívčí Hrad,
- oznámení o výši schváleného příspěvku na provoz pro rok 2023 bylo zasláno dne 15. 12. 2022 (v členění dle jednotlivých odloučených pracovišť),
- rozpočet na rok 2023 byl schválen starostou obce dne 13. 12. 2022 (rozhodnutí č.j. HRAD-1000/2022) a zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace,

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 11. 4. 2023 v odloučeném pracovišti v Hlince (předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období leden - březen 2023), oznámení o zahájení kontroly ze dne 3. 4. 2023,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 4. 10. 2023 v odloučeném pracovišti v Bohušově (předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období leden - březen 2023), oznámení o zahájení kontroly ze dne 3. 4. 2023,
- pověření č. 1-3 vydaná starostou dne 4. 1. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/5-2023 ze dne 26. 6. 2023 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 18. 12. 2023 na pracovišti Dívčí Hrad (předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období květen - listopad 2023), oznámení o zahájení kontroly ze dne 6. 12. 2023 (kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky),

### **odměňování členů zastupitelstva**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 19. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2023 (osobní čísla 9, 12, 86, 9035, 9094),
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/3-2023 ze dne 22. 2. 2023 - schválení poskytnutí mimořádné odměny uvolněného člena zastupitelstva obce (pozdávka na zasedání zastupitelstva obce zveřejněná dne 13. 2. 2023, bod 8),
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 28. 2. 2023 se členem zastupitelstva obce (provádění veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola Dívčí Hrad), dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1. 3. 2023 do 31. 8. 2023 (usnesení zastupitelstva obce č. 25/3-2023 ze dne 22. 2. 2023 - souhlas s uzavřením DPP),
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 12. 5. 2023 se členem zastupitelstva obce (práce v lese s pilou, úklid stromů a větví po těžbě), dohoda je uzavřena na dobu určitou od 15. 5. do 31. 12. 2023, (usnesení zastupitelstva obce č. 22/4-2023 ze dne 3. 5. 2023 - souhlas s uzavřením DPP),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2023 (osobní čísla 9, 12, 86, 9035, 9094),

### **výkazy**

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2023 v Kč,

### **usnesení, zápisy, směrnice apod.**

- směrnice - postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (usnesení zastupitelstva obce č. 17/18-2021 ze dne 22. 9. 2021),
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/5-2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2022 - zplnomocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,



**hospodářská činnost - pohostinství**

- usnesení zastupitelstva obce č. 13/6-2023 ze dne 20. 9. 2023 - schválení provozu pohostinství v objektu obecního úřadu od 1. 10. 2023 - hospodářská činnost, a dále pověřuje starostu obce osobou odpovědnou za provoz pohostinství,
- usnesení zastupitelstva obce č. 14/6-2023 ze dne 20. 9. 2023 - otevření samostatného bankovního účtu pro pohostinství a převodem finančních prostředků v maximální výši Kč 300.000,- za účelem nákupu vybavení pohostinství a zásob,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/6-2023 ze dne 20. 9. 2023 - vyjádření souhlasu se vznikem pracovněprávního vztahu (DPP) mezi obcí a starostou obce v souvislosti s usnesením č. 13/6-2023,

**inventarizace majetku a závazků**

- příkaz starosty obce č. 1/2023 k provedení řádné inventarizace ze dne 11. 12. 2023 včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- plán inventur pro rok 2023 ze dne 11. 12. 2023 vydaný starostou obce,
- zápis z instruktáže a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 18. 12. 2023,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 079, 022, 082, 032, 042, 311, 194, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 347, 384, 403, 451, 462 a 459,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 24. 1. 2024,

**fond kulturních a sociálních potřeb**

- statut fondu kulturních a sociálních potřeb obce ze dne 17. 12. 2019 (schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, účinnost od 1. 1. 2020) včetně dodatku č. 1. statutu (schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020, účinnost od 1. 4. 2020),
- rozpočet fondu kulturních a sociálních potřeb obce na rok 2023 (schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesení č. 4/2 - 2022),
- peněžní prostředky sociálního fondu jsou vedeny v rámci účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,
- vazba zůstatků účtů 419.0100, 419.0108 a 419.0118 - Ostatní fondy a účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2023,
- statut fondu kulturních a sociálních potřeb obce ze dne 19. 12. 2023 (schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/7 dne 18. 12. 2023, účinnost od 1. 1. 2024),
- tvorba fondu - účetní doklady č. 23-008-00010 ze dne 31. 10. 2023 a č. 23-008-00011 ze dne 30. 11. 2023,
- čerpání fondu - účetní doklady č. 23-001-00177 ze dne 24. 7. 2023 a č. 23-701-00808 ze dne 30. 11. 2023,

**fond obnovy vodovodu a kanalizace**

- statut fondu obnovy vodovodu a kanalizace ze dne 10. 12. 2020 (schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, usnesení č. 5/3 - 2020),
- finanční plán obnovy vodovodu na rok 2023 (schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesení č. 5/2 - 2022),
- finanční plán obnovy kanalizace a ČOV na rok 2023 (schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesení č. 6/2 - 2022),
- peněžní prostředky fondu obnovy vodovodu a kanalizace jsou vedeny na samostatném bankovním účtu,
- vazba zůstatků účtů 419.0160, 419.0169 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2023,
- čerpání fondu - účetní doklad č. 23-007-00115 ze dne 3. 7. 2023.

**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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

