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

Elektronický podpis - 16.4.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 25.6.2021 11:31:22-000 +02:00
Elektronický podpis - 16.4.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Lenka Procházková
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 18.4.2022 06:26:22-000 +02:00
Elektronický podpis - 16.4.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavel Frank
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 11.4.2022 19:17:22-000 +02:00

Čj.: MSK 47375/2021
Sp. zn.: KON/10061/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Město, IČ 00296015 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 1. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 2. 11. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	383/03/2020	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 12. 4. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	383/03/2020	2909
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	158/03/2021	3907

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 16. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 12. 4. 2021.

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

- Mgr. Lenka Holešová, starostka obce
- Šárka Bejdáková, účetní

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 "Rozvoj odborného vzdělání v ZŠ Horní Město",
- veřejná finanční podpora poskytnutá z rozpočtu obce,
- uzavřené pachtovní smlouvy na pozemky k zemědělské výrobě,
- bezúplatný převod movitého a nemovitého majetku,
- prodej pozemků ve vlastnictví obce.

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 451.000,00)**	**2,13 %**
• **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.637.701,83)**	**32,70 %**
• **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**	**22,66 %**

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 2020

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření obce:

- v rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejňování u smlouvy o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřené se zhotovitelem Rýmstav CZ spol. s r.o. IČ 25391810 a Dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2020 a Dodatek č. 2 ze dne 3. 10. 2020 na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek. Bylo zjištěno, že zadavatel nezveřejnil uvedenou smlouvu v zákonem stanovené lhůtě. Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupu dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., tj. včasného zveřejňování uzavřených smluv na veřejné zakázky, případně jejích dodatků. Současně upozorňujeme, že v případě nedodržení lhůt pro zveřejnění podle uvedeného ustanovení u akcí spolufinancovaných

dotací z veřejných rozpočtů, by mohly být finanční prostředky vynaložené na základě nezveřejněné či pozdě zveřejněné smlouvy považovány za nezpůsobilé výdaje, o které by byla dotace krácena.

C. 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 zapracovány 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.

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

Datum vyhotovení: 13. 4. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

akce "Rozvoj odborného vzdělání v ZŠ Horní Město"

- plán investičních a neinvestičních akcí na rok 2020 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/10/2019 ze dne 3. 12. 2019,

- podklady pro výběrové řízení - usnesení zastupitelstva obce č. 33dd/9/2019 ze dne 3. 9. 2019 - jmenování tříčlenné komise a jednoho náhradníka na projekt "Rozvoj odborného vzdělání v ZŠ Horní Město", výzva a zadávací dokumentace ze dne 9. 3. 2020, výzva obsahuje 3 části: 1. Stavební práce, 2. Vybavení učeben, 3. Schodolez, seznam doručených cenových nabídek k 30. 3. 2020 - 6 nabídek na všechny 3 části, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky ze dne 16. 4. 2020, rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky - všech 3. částí ze dne 17. 4. 2020,
- <u>část 1. stavební práce:</u>
- smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřená se zhotovitelem Rýmstav CZ spol. s r.o. IČ 25391810 na realizaci stavebních prací v rámci projektu "Rozvoj odborného vzdělání v ZŠ Horní Město" ve výši Kč 651.973,74 bez DPH (Kč 788.888,22 s DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9b/12/2020 ze dne 23. 4. 2020, zveřejněno na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek 23. 10. 2020, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 9. 2020 - změna termínu plnění, schváleno usnesením ZO č. 3/15/2020 ze dne 30. 9. 2020, zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek 23. 10. 2020, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 10. 2020 - vícepráce a méněpráce, konečná cena díla Kč 781.746,74 bez DPH, zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek 23. 10. 2020,
- účetní doklady č. 20-001-00321 ze dne 29. 10. 2020 (předpis faktury došlé na Kč 945.913,55 včetně DPH) a č. 20-804-00002 ze dne 26. 11. 2020 (úhrada faktury došlé, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 12. 2020), výpis z úvěrové účtu č. 008 za období od 1. 11. 2020 do 26. 11. 2020 (Česká spořitelna a.s., č. účtu 632819129/0800), zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích ze dne 29. 10. 2020,
- <u>část 2. vybavení učeben:</u>
- smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřená se zhotovitelem Moderní škola s.r.o. IČ 28607376 na vybavení učeben v rámci projektu "Rozvoj odborného vzdělání v ZŠ Horní Město" ve výši Kč 744.200,- bez DPH (Kč 900.482,- s DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9b/12/2020 ze dne 23. 4. 2020, zveřejněno na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek 23. 10. 2020, účetní doklad č. 20-001-00291 ze dne 24. 9. 2020 (předpis faktury Kč 900.482,-),
- účetní doklad č. 20-804-00001 ze dne 16. 10. 2020 (úhrada faktury došlé, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 11. 2020), výpis z úvěrové účtu č. 007 za období od 1. 10. 2020 do 31. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., č. účtu 632819129/0800), účetní doklad č. 20-007-00200 ze dne 16. 10. 2020 (zařazení do majetku – účet 022), protokol o zařazení do majetku ze dne 16. 10. 2020, inventární karty majetku (inventární č. 10/2 – interaktivní tabule, inventární č. 10/3 – projektor, inventární č. 10/4 – interaktivní tabule, inventární č. 10/5 – projektor, inventární č. 10/6 – demonstrační pracoviště, inventární č. 10/7 – ovládací pult-odposlech včetně příslušenství, inventární č. 10/8/1 – 10/8/17 – sluchátka celoplastová 17 ks a inventární č. 10/9/1 – 10/9/77 – stoly, židle, skříně),
- <u>část 3. schodolez:</u>
- smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřená s prodávajícím MANUS Prostějov, spol. s r.o. IČ 47900440 na nákup schodolezu ve výši Kč 67.890,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9b/12/2020 ze dne 23. 4. 2020, zveřejněno na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek 23. 10. 2020, účetní doklad č. 20-001-00276 ze dne 29. 9. 2020 (předpis faktury Kč 82.147,-),
- účetní doklad č. 20-804-00001 ze dne 16. 10. 2020 (úhrada faktury došlé), výpis z úvěrové účtu č. 007 za období od 1. 10. 2020 do 31. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., č. účtu 632819129/0800), účetní doklad č. 20-007-00201 ze dne 16. 10. 2020 (zařazení do majetku – účet 022), protokol o zařazení do majetku ze dne 16. 10. 2020, inventární karta majetku (inventární č. 10/1/1),
- finanční krytí zajištěno úvěrem - smlouva o úvěru č. 0632819129 ze dne 27. 4. 2020 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. IČ 45244782 (poskytnut úvěr ve výši Kč 2.500.000,- na financování projektu "Rozvoj odborného vzdělání v ZŠ Horní Město", čerpání úvěru do 30. 6. 2021, splatnost úvěru do 31. 12. 2022,

zajištění úvěru nebylo sjednáno, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/12/2020 ze dne 23. 4. 2020,

- spolufinancování - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační č. 117D03O001533, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, typ financování Ex post, výše dotace Kč 2.256.049,55, realizace do 31. 12. 2020, vyúčtování do 31. 12. 2021,

veřejná finanční podpora poskytnutá z rozpočtu obce

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 12. 2019 uzavřená s příjemcem Diakonie ČCE středisko v Rýmařově IČ 48806749 na poskytnutí dotace ve výši Kč 67.500,- na nákup pohonných hmot do automobilů a pokrytí nákladů provozní činnosti, vyúčtování do 30. 11. 2020, zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup 18. 12. 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/10/2019 ze dne 3. 12. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00024 ze dne 27. 1. 2020 (předpis a platba), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 - paragraf 6171,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2020 uzavřená s příjemcem TJ Baník Horní Město, z.s. IČ 47656255 na poskytnutí dotace ve výši Kč 45.000,- na úhradu běžných výdajů spojených s činností TJ do 31. 12. 2020, vyúčtování do 31. 1. 2021, dotace schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4b/10/2019 ze dne 3. 12. 2019, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 9a/11/2020 ze dne 19. 2. 2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2020, účetní doklad č. 20-801-00096 ze dne 7. 5. 2020 (předpis a platba), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 - paragraf 3419,
- vyúčtování dotace poskytnuté TJ Baník Horní Město, účetní doklad č. 20-007-00253 ze dne 31. 12. 2020 (dohad závazku), č. 20-007-00060 ze dne 9. 2. 2021 (vyúčtování dotace), protokol o provedené kontrole k závěrečnému vyúčtování ze dne 3. 3. 2021,

uzavřené pachtovní smlouvy na pozemky k zemědělské výrobě

- smlouva o propachtování pozemků k zemědělské výrobě ze dne 1. 5. 2020 uzavřená s pachtýřem obchodní firma Ludvík Janalík IČ 03890511, na propachtování pozemku p.č. 666 v k. ú. Horní Město o výměře 7.156 m2, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6b/12/2020 ze dne 23. 2. 2020, záměr obce propachtovat pozemek zveřejněn na úřední desce obce od 28. 2. 2020 do 18. 3. 2020,
- smlouva o propachtování pozemků k zemědělské výrobě ze dne 1. 5. 2020 uzavřená s pachtýřem obchodní firma Milan Vágner IČ 731791116, na propachtování pozemku p.č. 542/1 v k. ú. Horní Město o výměře 20.330 m2, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6b/12/2020 ze dne 23. 2. 2020, záměr obce propachtovat pozemek zveřejněn na úřední desce obce od 28. 2. 2020 do 18. 3. 2020,

bezúplatný převod movitého a nemovitého majetku

- smlouva o bezúplatném převodu movitého a nemovitého majetku ze dne 28. 2. 2020 uzavřená s převodcem Sdružení obcí Rýmařovska IČ 63024276 na bezúplatný převod movitých a nemovitých věcí uvedených v příloze č. 1 v celkové účetní hodnotě Kč 1. 743.651,01, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/11/2020 ze dne 19. 2. 2020, účetní doklady č. 20-007-00099 - 20-007-00104 ze dne 1. 5. 2020 (zařazení majetku), č. 20-007-00092 ze dne 25. 5. 2020 (zařazení majetku),

prodej pozemků ve vlastnictví obce

- kupní smlouva ze dne 29. 4. 2020 uzavřená s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 71/1 v k. ú. Stříbrné Hory o výměře 116 m2, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10b/11/2020 ze dne 19. 2. 2020, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 13. 12. 2019 do 6. 1. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 4. 5. 2020, účetní

doklady č. 20-007-00066 ze dne 29. 4. 2020 (předpis), č. 20-701-00570 ze dne 29. 4. 2020 (úhrada), č. 20-007-00079 ze dne 4. 5. 2020 (vyřazení),

- kupní smlouva ze dne 5. 2. 2020 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 69/1 díl a) v k. ú. Dobřečov, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12j/10/2019 ze dne 3. 12. 2019, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 25. 3. 12. 2019 do 11. 4. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 14. 2. 2020, účetní doklady č. 20-007-00020 ze dne 5. 2. 2020 (předpis), č. 20-801-00028 ze dne 7. 2. 2020 (úhrada), č. 20-007-00026 ze dne 14. 2. 2020 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 13. 2. 2020 uzavřená s fyzickými osobami na prodej pozemků p.č. 76 a p. č. 29 v k. ú. Stříbrné Hory o celkové výměře 1155 m2, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12i/10/2019 ze dne 3. 12. 2019, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 16. 9. 2019 do 3. 10. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 4. 5. 2020, účetní doklady č. 20-007-00021 ze dne 13. 2. 2020 (předpis p.č. 29), č. 20-007-00022 ze dne 13. 2. 2020 (předpis p.č. 76), č. 20-801-00035 ze dne 16. 2. 2020 (úhrada), č. 20-007-00024 ze dne 18. 2. 2020 (vyřazení),
- usnesení zastupitelstva obce č. 6/11/2020 - schválení ceny pozemků u prodejů uskutečněných od 19. 2. 2020,

rozpočet

- návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 15. 11. 2019 do 4. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4a/10/2019 ze dne 3. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce 4. 12. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021-2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 15. 11. 2019 do 4. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021-2025 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/10/2019 ze dne 3. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce 4. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 4. 6. 2020 do 28. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4a/13/2020 ze dne 23. 6. 2020 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 8. 7. 2020,

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Horní Město,

- rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace, na rok 2020, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/10/2019 ze dne 3. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace, na období let 2021 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/10/2019 ze dne 3. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2019,
- účetní závěrka organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace, za rok 2019 - schválena starostkou obce dne 24. 6. 2020,
- sdělení ze dne 9. 1. 2020 stanovení závazného ukazatele na rok 2020 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2020 ve výši Kč 1.395.000,-),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 10. 2020, kontrolované období 1-12/2019, pověření č. 1/2020 ze dne 13. 7. 2020,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2019 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4b/13/2020 ze dne 23. 6. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2020 v Kč,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 (inventarizační zpráva o výsledků inventarizace majetků a závazků ze dne 29. 1. 2021, příkaz k provedení inventury ze dne 23. 9. 2020, plán inventur na rok 2020 ze dne 23. 9. 2020 schválen starostkou obce, jmenování inventarizační komise ze dne 23. 9. 2020, zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 14. 10. 2020, inventurní soupisy k 31. 12. 2020),

odměňování

- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce č. 3/2/e) ze dne 21. 11. 2018 s účinností od 1. 12. 2018,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/13/2020 ze dne 23. 6. 2020 - mimořádná odměna místostarostovi obce,

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje

- předběžné vyúčtování ze dne 9. 11. 2020 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 62.000,-, použito Kč 27.069,-, včetně účetních dokladů), účetní doklad č. 20-803-00033 ze dne 19. 8. 2020 (příjem dotace), rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 7/2020, schváleno usnesením starostky obce č. 7/8/ST ze dne 18. 8. 2020 a zveřejněno 3. 9. 2020,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 29. 1. 2021, vratka dotace Kč 34931,-, účetní doklad č. 20-007-00252 ze dne 23. 12. 2020 (vyúčtování dotace), č. 21-803-0004 ze dne 2. 6. 2021 (vratka),

fondy

- inventurní soupis k účtu 419-Ostatní fondy k 31. 12. 2020,
- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a 236 0160 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2020.

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 čj. 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.**