



Čj.: MSK 15429/2022
Sp. zn.: KON/8133/2021/Sam
113.1 V5 V
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Město, IČ 00296015 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	531/03/2021	2934
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 1. 12. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 31. 1. 2022.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 15. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 1. 2. 2022.

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

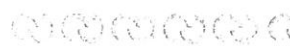
- Mgr. Lenka Holešová, starostka obce
- Šárka Bejdáková, účetní



zveřejněno podle zákona o svobodném přístupu k informacím

Elektronický podpis: 31.12.2022
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Lenka Procházková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.4.2022 09:26:22-000 +02:00

tel. 595 622 322 IČ: 00296015 Běžná korespondence: 28. října 117, 702 18 Ostrava
fax 595 622 116 DIČ: CZ00296015 e-mail: posta@msk.cz
702 18 Ostrava Úřadní hodiny: 8.00-17.00 hod. Ústřední telefon: 595 622 307



Elektronický podpis: 31.12.2022
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Alexandra Klajmonová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 8.7.2022 09:23:25-000 +02:00
www.msl

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 „Odbočky k hlavnímu kanalizačnímu řadu Horní Město – Rozšíření kanalizační stoky, trasa A.B a přípojky na veřejnou kanalizaci včetně zaměření stavby“,
- veřejnoprávní smlouvy,
- bezúplatný převod movitého majetku,
- majetkoprávní úkony,
- akce „Odbočky k hlavnímu kanalizačnímu řadu Horní Město – Rozšíření kanalizační stoky, trasa A.B a přípojky na veřejnou kanalizaci včetně zaměření stavby“ - dokontrolování,
- darovací smlouvy,
- dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071,
- smlouva o dílo č. 04-21 uzavřená dne 13. 12. 2021.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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 274.000,00) | 2,68 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 19.547.069,79) | 8,09 % |
| • 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 | 57,40 % |
|--|---------|

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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: 3. 2. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Odbočky k hlavnímu kanalizačnímu řadu Horní Město – Rozšíření kanalizační stoky, trasa A.B a přípojky na veřejnou kanalizaci včetně zaměření stavby“**

- veřejná zakázka administrována Sdružením obcí Rýmařovska,
- zadávací dokumentace ze dne 14. 6. 2021 (osloveno 5 dodavatelů emailem) – schválená usnesením zastupitelstva obce č. 9a/21/2021 ze dne 10. 6. 2021,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 13. 7. 2021,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 7. 2021,
- rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 19. 7. 2021 (zasláno emailem 3 zúčastněným dodavatelům),
- smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2021 uzavřená s LB 2000, s.r.o., IČ 64618081,
- předmět specifikován v čl. III. smlouvy,
- cena díla ve výši Kč 2.167.247,- bez DPH (Kč 2.622.369,- s DPH),
- termín plnění do 31. 5. 2022,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9b/21/2021 ze dne 10. 6. 2021,
- smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 26. 8. 2021,
- finanční krytí – ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (k 31. 8. 2021 dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M byla akce částečně finančně kryta vzhledem k plánovaným výdajům do 31. 12. 2021, částečně plnění ještě v roce 2022), navýšeno rozpočtovým opatřením č. 8/9/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 12/23/2021 ze dne 22. 9. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2021,
- účetní doklady č. 21-001-00305 ze dne 30. 9. 2021 (faktura přijatá), č. 21-801-00208 ze dne 1. 11. 2021 (úhrada), č. 21-001-00359 ze dne 31. 10. 2021 (faktura přijatá), č. 21-801-00226 ze dne 24. 11. 2021 (úhrada), č. 21-001-00360 ze dne 31. 10. 2021 (faktura přijatá) a č. 21-801-00226 ze dne 24. 11. 2021 (úhrada),
- vedlejší náklady:
- administrace veřejné zakázky - objednávka ze dne 3. 5. 2021 s Sdružením obcí Rýmařovska, IČ 63024276, předmět objednávky – zpracování veřejné zakázky s názvem „Odbočky k hlavnímu kanalizačnímu řadu Horní Město – Rozšíření kanalizační stoky, trasa A.B a přípojky na veřejnou kanalizaci včetně zaměření stavby“, cena ve výši Kč 7.000,-,
- smlouva o dílo na obstarání výkonu technického dozoru ze dne 24. 8. 2021 s fyzickou osobou, předmět smlouvy výkon činnosti technického dozoru investora po dobu realizace odstranění stavby až do úplného dokončení, cena plnění ve výši Kč 26.000,-, účetní doklady č. 21-001-00345 ze dne 25. 10. 2021 (faktura přijatá) a č. 21-801-00212 ze dne 5. 11. 2021 (úhrada),
- smlouva o dílo ze dne 8. 10. 2020 s Jesenická vodohospodářská společnost spol. s.r.o., IČ 46580328, předmět – provést dílo projektovou dokumentací „Odbočky k hlavnímu kanalizačnímu řadu Horní Město“, cena díla ve výši Kč 99.000,- bez DPH, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11a/14/2020 ze dne 22. 9. 2020,
- dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 16. 12. 2020, předmět – změna rozsahu zpracování odboček, změna ceny díla ve výši Kč 174.000,- bez DPH, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 15c/17/2020 ze dne 2. 12. 2020,
- dodatek č. 2 ke smlouvě ze dne 16. 12. 2020, předmět – změna rozsahu zpracování odboček, změna ceny díla ve výši Kč 284.000,- bez DPH, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 15c/17/2020 ze dne 2. 12. 2020,
- dodatek č. 3 ke smlouvě ze dne 26. 2. 2021, předmět – doby provedení díla, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3f/18/2021 ze dne 24. 2. 2021,
- dodatek č. 4 ke smlouvě ze dne 28. 6. 2021, předmět – doby provedení díla, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11a/21/2021 ze dne 10. 6. 2021,

- účetní doklady č. 21-001-00261 ze dne 4. 8. 2021 (faktura přijatá) a č. 21-805-00016 ze dne 9. 9. 2021 (úhrada),

veřejnoprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 12. 2020 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 31. 12. 2021, zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup dne 18. 12. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/14/2020 ze dne 22. 9. 2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 8. 2020, účetní doklad č. 21-801-00019 ze dne 25. 1. 2021 (platba), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2021 paragraf - 6171,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2021 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. 2021, vyúčtování do 31. 1. 2022, dotace schválena usnesením zastupitelstva obce č. 11/17/2020 ze dne 2. 12. 2020, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 9a/11/2020 ze dne 19. 2. 2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 11. 2020, účetní doklad č. 21-801-00051 ze dne 4. 3. 2021 (platba), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2021 - paragraf 3419,

bezúplatný převod movitého majetku

- smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 12. 10. 2021 uzavřená s převodcem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje na bezúplatný převod pneumatického osvětlovacího stožáru v celkové hodnotě Kč 65.475,72, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3b/23/2021 ze dne 22. 9. 2021, účetní doklad č. 21-007-00252 ze dne 26. 10. 2021 (zařazení majetku), inventurní karta majetku inv.č. 15/3,
- smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 5. 5. 2021 uzavřená s převodcem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje na bezúplatný převod speciálního požárního automobilu TATRA T815 v celkové hodnotě Kč 8.579.930,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3a/19/2021 ze dne 27. 4. 2021, účetní doklad č. 21-007-00163 ze dne 14. 6. 2021 (zařazení majetku), inventurní karta majetku inv.č. 14/20,

majetkoprávní úkony

- kupní smlouva ze dne 29. 4. 2020 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 955/1 v k. ú. Horní Město, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13i/21/2021 ze dne 10. 6. 2021, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 11. 12. do 31. 12. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 24. 8. 2021, účetní doklady č. 21-007-00155 ze dne 10. 6. 2021 (reálná hodnota přecenění), č. 21-007-00213 ze dne 18. 8. 2021 (předpis), č. 21-801-00165 ze dne 19. 8. 2021 (úhrada), č. 21-007-00214 ze dne 24. 8. 2021 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 13. 9. 2021 uzavřená s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 66/1 v k. ú. Horní Město, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13o/21/2021 ze dne 10. 6. 2021, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 6. 10. do 23. 10. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 16. 9. 2021, účetní doklady č. 21-007-00159 ze dne 10. 6. 2021 (reálná hodnota přecenění), č. 21-007-00229 ze dne 13. 9. 2021 (předpis), č. 21-801-00177 ze dne 13. 9. 2021 (úhrada), č. 21-007-00240 ze dne 16. 9. 2021 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 14. 4. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 892/2 v k. ú. Horní Město, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5m/18/2021, vyrozumění o provedeném

vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 15. 4. 2021, účetní doklady, č. 21-007-00108 ze dne 14. 4. 2021 (předpis), č. 21-801-00081 ze dne 14. 4. 2021 (úhrada), č. 21-007-00109 ze dne 15. 4. 2021 (vyřazení),

- smlouva o nájmu pozemku č. 04/2021 ze dne 1. 4. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na pozemky parc. č. 179/3 o výměře 2.447 m² a parc. č. 966/2 o výměře 43 m² v k.ú. Stříbrné Hory za účelem zahrady a přístupu k nemovitosti, nájem ve výši Kč 2.490,-/rok na dobu neurčitou od 1. 4. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 11. 12. 2020 do 31. 12. 2020 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 17a,b/17/2020 ze dne 2. 12. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5c/18/2021 ze dne 24. 2. 2021, účetní doklad č. 21-007-00101 ze dne 1. 4. 2021 (úhrada), č. 21-801-00078 ze dne 11. 4. 2021 (předpis),
- smlouva o propachtování pozemků k zemědělské výrobě ze dne 1. 5. 2021 uzavřená s pachtýřem firma Kinclová s.r.o., IČ 29452015, na propachtování pozemků parc. č. 67/4 o výměře 1170 m² a parc. č. 651/1 o výměře 456 m² v k. ú. Skály u Rýmařova za účelem zemědělské činnosti, pacht ve výši Kč 488,-/rok od 1. 5. 2021 nejdéle do 30. 4. 2026, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce od 1. 3. 2021 do 18. 3. 2021 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 51/18/2021 ze dne 24. 2. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4a/19/2021 ze dne 27. 4. 2021, účetní doklady č. 21-007-00131 ze dne 1. 5. 2021 (předpis), č. 21-801-00102 ze dne 14. 5. 2021,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016899/1 ze dne 2. 3. 2021 s ČEZ Distribuce, a. s. („oprávněný“) na pozemek parc. č. 374/2 v k.ú. Horní Město, předmět – umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (čl. III. smlouvy), za jednorázovou náhradu Kč 1.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3c/18/2021 ze dne 24. 2. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 11. 3. 2021, účetní doklady č. 21-007-00087 ze dne 11. 3. 2021 (změna analytiky), č. 21-002-00003 ze dne 30. 3. 2021 (předpis), č. 21-801-00093 ze dne 29. 4. 2021 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 20. 12. 2021 uzavřená s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č.st. 346, jejíž součástí je budova občanské vybavenosti č.p. 174 v k. ú. Horní Město, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20/24/2021 ze dne 8. 12. 2021, záměr prodeje pozemku a budovy zveřejněn na úřední desce obce od 8. 11. do 25. 11. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 22. 12. 2021, účetní doklady č. 21-007-00231 ze dne 22. 9. 2021 (reálná hodnota přecenění), č. 21-007-00319 ze dne 20. 12. 2021 (předpis), č. 21-801-00242 ze dne 20. 12. 2021 a č. 21-801-00243 ze dne 21. 12. 2021 (úhrady), č. 21-007-0000305 a č. 21-007-00348 ze dne 22. 12. 2021 (vyřazení),

akce „Odbočky k hlavnímu kanalizačnímu řadu Horní Město – Rozšíření kanalizační stoky, trasa A.B a přípojky na veřejnou kanalizaci včetně zaměření stavby“ - dokontrolování

- smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2021 uzavřená s LB 2000, s.r.o., IČ 64618081,
- účetní doklady č. 21-001-00400 ze dne 13. 12. 2021 (faktura přijatá), č. 21-801-00239 ze dne 15. 12. 2021 (úhrada), č. 21-001-00399 ze dne 13. 12. 2021 (faktura přijatá), č. 21-801-00239 ze dne 15. 12. 2021 (úhrada),
- vedlejší náklady:
- administrace veřejné zakázky - objednávka ze dne 3. 5. 2021 u Sdružení obcí Rýmařovska,
- účetní doklady č. 21-001-00404 ze dne 13. 12. 2021 (faktura přijatá) a č. 21-801-00239 ze dne 15. 12. 2021 (úhrada),

darovací smlouvy

- darovací smlouva č. 04466/2021/KH ze dne 2. 11. 2021 uzavřená s Moravskoslezským krajem na přijetí daru - osvětlovací soupravy v LED provedení v obalu vč. teleskopického stativu a kotevní sady

- v celkové hodnotě Kč 108.505,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3c/23/2021 ze dne 22. 9. 2021, účetní doklad č. 21-007-00270 ze dne 2. 11. 2021 (zařazení majetku), protokol o zařazení majetku ze dne 2. 11. 2021, inventurní karta majetku inv.č. 15/4,
- smlouva o výpůjčce a následném darování movitého majetku ze dne 25. 9. 2015 uzavřená s půjčitelem RÝMAŘOVSKO, o.p.s. na výpůjčku a následné darování (k 31. 12. 2021) návěsu nákladního traktorového - nosiče kontejnerů TNK 10, Potrýr 10 v celkové hodnotě Kč 185.860,-, znalecký posudek č. 8290122 ze dne 24. 1. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20/6 ze dne 24. 9. 2015, účetní doklad č. 21-007-00337 ze dne 31. 12. 2021 (zařazení majetku), protokol o zařazení majetku ze dne 31. 12. 2021, inventurní karta majetku inv.č. 2/22/12,
 - účetní doklady č. 21-007-00326 (dohad), č. 21-007-00346 (opravný doklad) a č. 21-007-00347 (vyúčtování dotace) ze dne 31. 12. 2021,

dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071

- účetní doklad č. 21-803-00037 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 62.000,- (příjem dotace),
- předběžné vyúčtování dotace ze dne 12. 11. 2021 včetně účetních dokladů,
- účetní doklad č. 21-007-00330 ze dne 31. 12. 2021 - vyúčtování skutečně použité dotace ve výši Kč 26.829,-,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 7 (schváleno starostkou obce dne 17. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 9. 2021),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv v roce 2021 (vratka Kč 35.171,-),

smlouva o dílo č. 04-21 uzavřená dne 13. 12. 2021

- smlouva o dílo č. 04-21 uzavřená dne 13. 12. 2021 se zhotovitelem JR STaKR,s.r.o. na zhotovení díla "Obnova stávajícího povrchu místních komunikací v Horním Městě v .ú. Horní Město a v k.ú. Skály u Rýmařova", zveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 12. 2021, cena díla Kč 2.590.084,37 bez DPH, opatření starostky obce č. 25/2021 ze dne 13. 12. 2021, max. lhůta plnění do 31. 12. 2022,
- plán investičních a neinvestičních akcí na rok 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 19a/24/2021 ze dne 8. 12. 2021 - "podání žádosti o dotaci na projekt „Obnova stávajícího povrchu místních komunikací v Horním Městě v k.ú. Horní Město a v k.ú. Skály u Rýmařova“ do programu Podpora obnovy a rozvoje venkova 2022 pro obce do 3000 obyvatel vyhlášeného Ministerstvem pro místní rozvoj",
- usnesení zastupitelstva obce č. 19b/24/2021 ze dne 8. 12. 2021 - "postup starostky při organizaci veřejné zakázky na akci: Obnova stávajícího povrchu místních komunikací v Horním Městě v k.ú. Horní Město a v k.ú. Skály u Rýmařova - 2022, která bude realizována pouze v případě, že obec na daný projekt získá dotace",

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 12. 11. 2020 do 11. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/17/2020 ze dne 2. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022-2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 12. 11. 2020 do 11. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022-2026 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/17/2020 ze dne 2. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2020,

- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7a/21/2021 ze dne 10. 6. 2021 souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 22. 6. 2021,

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Horní Město

- účetní závěrka organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace za rok 2020 - schválena zastupitelstvem obce č. 5/19/2021 dne 27. 4. 2021,
- sdělení ze dne 4. 1. 2021 stanovení závazného ukazatele na rok 2021 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Horní Město, okres Bruntál, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2021 ve výši Kč 1.295.000,-),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 3. 11. 2021, kontrolované období 01-08/2021,

odměňování členů zastupitelstva obce

- 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 členů zastupitelstva obce os.č. 53, 2006, 2022, 2026, 2027 a 60016 za leden až říjen 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/22/2021 ze dne 28. 7. 2021 - schválení mimořádné odměny místostarostovi obce, mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 53, 2023 a 2006 za listopad - prosinec 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17a-c/24/2021 ze dne 8. 12. 2021 - schválení mimořádné odměny členům zastupitelstva obce,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2020 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 7b/21/2021 ze dne 10. 6. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 10. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2021 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 (inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetků a závazků ze dne 31. 1. 2022, plán inventur na rok 2021 ze dne 27. 9. 2021 schválen starostkou obce, jmenování inventarizační komise ze dne 27. 9. 2021, zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 14. 10. 2021, inventurní soupisy účtů 231, 331, 336, 337, 342, 321, 347, 451 a 462 k 31. 12. 2021, rekapitulace mezd za 12/2021,

fondy

- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a 231 0160 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 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. **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),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**