



Čj.: MSK 64354/2022
Sp. zn.: KON/11218/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřčava, IČ 00296732 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 20. 5. 2021.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 8. 11. 2021 - 22. 11. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor pověřený řízením	532/03/2021	2491
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	536/03/2021	3626

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 5. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hřčava.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 22. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 5. 5. 2022.

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

- Ing. Lic. Marek Sikora, starosta
- Bc. Anežka Martýnková, externí účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy"
- akce „Opravy místních komunikací v obci Hřčava"
- akce „Historická rekonstrukce Vyvolenci na opevnění"
- pořízení drobného movitého majetku
- dispozice s nemovitým majetkem

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.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající: v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Nepřesně provedenou inventarizací a nezjištěním skutečného stavu majetku se obec vystavuje riziku jeho nedostatečné ochrany a nevhodného využívání ve smyslu § 38 zákona č. 128/2000 Sb.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|-----------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,74 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2 665 173,33) | 288,05 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Výše 288,05 % podílu závazků na rozpočtu územního celku byla zapříčiněna zejména zaúčtováním přijaté faktury č. 216000015 ze dne 6. 12. 2021 ve výši Kč 15.294.545,20 (se splatností 4. 1. 2022) dodavatele Metrostav Infrastructure a.s., Praha za dílo "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy" do závazků obce (účetní doklad č. 3301 ze dne 6. 12. 2021 - účet č. 321 Dodavatelé). Předmětný závazek uhrazen dne 3. 1. 2022 (účetní doklad č. 7001 ze dne 3. 1. 2022).

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **18,22 %**

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 2021

B.1

Ověřením informací zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena nebyla uveřejněna ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smluv, a to u:

- smlouvy o dílo na akci "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy" na Kč 15.294.545,20 vč. DPH, poslední dodavatelská faktura uhrazena dne 3. 1. 2022 (účetní doklad č. 7001 ze dne 3. 1. 2022), protokol o odevzdání a převzetí dokončených prací ze dne 26. 11. 2021,
- smlouvy o dílo na akci "Opravy místních komunikací v obci Hrčava" na Kč 2.408.540,33 vč. DPH, poslední dodavatelská faktura uhrazena dne 15. 11. 2021 (účetní doklad č. 7501 ze dne 15. 11. 2021), protokol o odevzdání a převzetí díla ze dne 20. 10. 2021.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

B.2

Ověřením podkladů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že jednotlivé inventurní soupisy nebyly doloženy zcela nebo pouze částečně položkovými přehledy dle inventarizačních identifikátorů, tzn. nebyl doložen vykázaný zůstatek rozvahových účtů, např.:

- zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl zcela doložen přehled položek (přehled uhrazených faktur),
- zůstatek účtu 311 - Odběratelé nebyl zčásti doložen přehledem neuhrazených faktur,
- zůstatek účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl zčásti doložen přehled poskytnutých záloh, popřípadě platebních kalendářů,
- zůstatek účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyl zčásti doložen přehled pohledávek,
- zůstatek účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy nebyl zcela doložen přehled přijatých záloh,
- zůstatky účtů skupiny 38 – Účty příštích období a dohadné účty nebyly zcela doloženy propočty odhadů, případně doklady, faktury související s jiným časovým obdobím.

Dále byly zjištěny inventarizační rozdíly, které nebyly řádně doloženy v případě účtů 081 – Oprávky ke stavbám, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Inventarizace tak neposkytuje jistotu, že byl účetní jednotkou zjištěn skutečný stav majetku a závazků ve smyslu zákona o účetnictví.

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb.

B.3

Obec neprovedla rozpočtové opatření příjmu a výdajů souvisejících s dotací na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. října 2021 - ÚZ 98071 ve výši Kč 31.000,-.

Zjištěný stav není v souladu s § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu přezkoumání hospodaření byla dále zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce:

Nájemní smlouva uzavřená dne 1. 7. 2021 s nájemcem Hrčavské Múzeum s.r.o. na nájem budovy č.p. 10 a kupní smlouva uzavřená dne 26. 5. 2021 s fyzickou na prodej pozemku parc.č. 1149/2 v k.ú. Hrčava neobsahovaly doložku osvědčující platnost právního úkonu, tj. informaci o zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce, jak ukládá § 41 zákona č. 128/2000 Sb. S ohledem na skutečnost, že oba záměry lze dosud dohledat ve veřejně přístupné části archivu úřední desky, považujeme riziko vyplývající z tohoto pochybení za minimální.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 9. 7. 2021.

Nedostatek

Ověřením výkazu rozvaha k 31. 12. 2020, a dohody o splátkách ze dne 27. 10. 2020 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 06188/2016/RRC - vrácení dotace ve výši Kč 2.376.000,- z důvodu nerealizace projektu „Zlepšení dopravní dostupnosti v oblasti přírodních a kulturních aktivit „Trojmezí“ – 2. etapa“ bylo zjištěno, že předpis závazku - odvod přijaté dotace byl nesprávně vykazován na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec přijala opatření k nápravě, účetním dokladem č. 3170 ze dne 2. 6. 2021 byl zůstatek závazku přeúčtován na účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky. **Přijaté opatření bylo splněno.**

Nedostatek

Ověřením podkladů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že jednotlivé inventurní soupisy nebyly doloženy položkovými přehledy dle inventarizačních identifikátorů, tzn. nebyl doložen vykázaný zůstatek rozvahových (a podrozvahových) účtů, např:

- zůstatek účtu 031 - Pozemky nebyl doložen výpisem z katastru nemovitostí,
- zůstatek účtu 311 - Odběratelé nebyl doložen přehledem neuhrazených faktur,
- zůstatky účtů skupiny 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi a 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování nebyly doloženy mzdovou rekapitulací, tvrzením daně nebo obdobným podkladem,
- zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl doložen přehledem jednotlivých přijatých dotací a stavem jejich rozpouštění,

Inventarizace tak neposkytuje jistotu, že byl účetní jednotkou zjištěn skutečný stav majetku a závazků ve smyslu zákona o účetnictví.

Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.2 zprávy.



D. 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 poskytnete 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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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



Datum vyhotovení: 10. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet**

- návrh závěrečného účtu obce Hřčava za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 10. 6. 2021, závěrečný účet schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 a zveřejněný na webových stránkách obce,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2023 zveřejněný na webových stránkách obce,
- návrh rozpočtu zveřejněný na úřední desce od 27. 11. 2020, rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 usnesením č. 17/198 a zveřejněný na webových stránkách obce,
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 8 zveřejněná na úřední desce,

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 30. 9. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2021,
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 usnesením č. 21/238,
- výpis zápisů na straně MD účtů 028, 031, 042 a 079 za období leden - září 2021,
- výpis zápisů účtů 081, 082 a 088 za období leden - září 2021,
- výpis zápisů účtů 459, 501, 518 a 672 za období leden - září 2021,
- darovací smlouva uzavřená dne 13. 7. 2021 s příjemcem Sdružení místních samospráv, z.s., předmět smlouvy - poskytnutí daru ve výši 5 tis. Kč na pomoc obcím postiženým tornádem, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 usnesením č. 21/236, účetní doklad č. 6264 ze dne 26. 7. 2021 - převod finančních prostředků příjemci,
- smlouva o úvěru č. 0633341139/LCD uzavřená dne 1. 7. 2021 s Českou spořitelnou a.s., předmět smlouvy - poskytnutí úvěru ve výši 15 mil. Kč na realizaci projektu Cyklocestou k pohraničnímu systému Šance - Valy, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 usnesením č. 21/233,
- smlouva o úvěru č. 0713003199 uzavřená dne 30. 9. 2021 s Českou spořitelnou a.s., předmět smlouvy - poskytnutí úvěru ve výši 2,5 mil. Kč na realizaci projektu Oprava místních komunikací v obci Hřčava, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2021 usnesením č. 23/252,
- hlavní kniha účetnictví 12/2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2021 (fotokopie),

pořízení drobného dlouhodobého majetku

- dávkovací čerpadlo - účetní doklady č. 3039 ze dne 9. 3. 2021 (předpis a zařazení do majetku) a č. 6067 ze dne 15. 3. 2021 (úhrada faktury), karta majetku č. 214107,
- benzínová sekačka - účetní doklady č. 3172 ze dne 28. 6. 2021 a č. 3177 ze dne 1. 7. 2021, účetní doklad č. 6219 ze dne 28. 6. 2021 (úhrada faktury), karta majetku č. 214108,

dispozice s nemovitým majetkem

- nájemní smlouva uzavřená dne 1. 7. 2021 s nájemcem Hrčavské Múzeum s.r.o., předmět nájmu - budova č.p. 10 na pozemku parc.č. 1154/37 v k.ú. Hrčava za účelem provozování Hrčavského muzea a Gorolské galerie, nájemné 300,- Kč/měsíc, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce od 20. 11. do 8. 12. 2020, uzavření nájemní smlouvy schválené zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021 usnesením č. 19/214, účetní doklad č. 4068 ze dne 31. 8. 2021 (předpis nájemného do konce roku 2021),
- kupní smlouva uzavřená dne 26. 5. 2021 s kupujícím - fyzickou osobou na prodej pozemku parc.č. 1149/2 v k.ú. Hrčava za cenu Kč 1.540,-, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 20. 11. do 8. 12. 2020, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 usnesením č. 17/197, účetní doklady č. 3101 ze dne 22. 4. 2021 (předpis pohledávky a vyřazení z majetku obce) a č. 6104 ze dne 22. 4. 2021 (úhrada kupní ceny),

akce "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy"

- dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2021 uzavřená na předmět "projektový manažer hlavního přeshraničního partnera" (mj. administrace VZ), na akci "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy", účinná od 1. 2. 2021 do 21. 12. 2021, za odměnu Kč 300,-/hod., účetní doklady č. 3105 ze dne 30. 4. 2021 (předpis a úhrada) a 3106 ze dne 30. 4. 2021, 3173 ze dne 30. 6. 2021, 3197 ze dne 31. 7. 2021, 3198 ze dne 31. 7. 2021, 3212 ze dne 31. 8. 2021, 3232 ze dne 30. 9. 2021 a 3264 ze dne 31. 10. 2021 (vše předpisy) a č. 6112 ze dne 5. 5. 2021, 6150 ze dne 1. 6. 2021, 6228 ze dne 1. 7. 2021, 6272 ze dne 3. 8. 2021, 6304 ze dne 1. 9. 2021, 6339 ze dne 1. 10. 2021 a 6380 ze dne 2. 11. 2021 (vše úhrady), výkazy práce/protokol o provedení práce za 02-10/2021, rozpočtově kryto schválený rozpočtem roku 2021,
- smlouva o dílo č. MIOP21602330 ze dne 20. 10. 2021 uzavřená se zhotovitelem Metrostav Infrastructure a.s., Praha, na akci "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy", Kč 12.640.120,- bez DPH, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 23/253 ze dne 10. 9. 2021 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 10. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- protokol o předání a převzetí dokončených staveb a nebo ucelených částí ze dne 26. 11. 2021,
- účetní doklady č. 3301 ze dne 6. 12. 2021 (předpis), č. 7601 ze dne 3. 1. 2022 (úhrada z úvěrového účtu) a č. 7001 ze dne 3. 1. 2022 (úhrada z BÚ),

dotace:

- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Programu Interreg V-A Slovenská republika - Česká republika ze dne 26. 2. 2021, poskytovatel MMR ČR, na akci "Cyklocestou k historickému pohraničnímu pevnostnímu systému Šance-Valy", ve výši max. 739.722,10, realizace projektu nejpozději do 30. 4. 2022,

akce „Opravy místních komunikací v obci Hrčava“

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 4. 2019,
- výzva k podání nabídek ze dne 4. 8. 2021, včetně písemností prokazující přímé oslovení 4 firem,
- jmenování komise/pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 8. 2021,
- 3 cenové nabídky,



- protokol o otevírání obálek a posouzení ze dne 20. 8. 2021 - vítěz veřejné zakázky firma SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno, Kč 1.990.529,20 bez DPH (kč 2.555.902,17 vč. DPH),
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 26. 8. 2021, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2021 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno, Kč 1.990.529,20 bez DPH (Kč 2.555.902,17 vč. DPH) schválená usnesením zastupitelstva obce č. 22/246 ze dne 31. 8. 2021 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 9. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených celků ze dne 20. 10. 2021 - bez vad a nedodělků,
- účetní doklad č. 3271 ze dne 2. 11. 2021 (předpis) a účetní doklad č. 7501 ze dne 15. 11. 2021 (úhrada u úvěrového účtu),

dotace:

- rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 117D8210A7694 ze dne 11. 1. 2021, poskytovatel MMR ČR, ve výši max. 1.483.367,-, typ financování Ex ante, vyúčtování max. do 28. 2. 2022,
- žádost o proplacení dotace ze dne 30. 11. 2021 ve výši Kč 1.483.367,-,
- účetní doklady č. 4092 ze dne 4. 11. 2021 (předpis) a č. 7025 ze dne 8. 12. 2021 (příjem dotace),

inventarizace majetků a závazků k 31. 12. 2021

- plán inventur ze dne 20. 12. 2021 vydaný starostou obce,
- prohlášení členů inventarizační komise o proškolení ze dne 3. 1. 2022,
- inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2022,
- inventurní soupisy syntetických účtů,

dotace na výdaje spojené s volbami do PS Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. října 2021 - ÚZ 98071

- účetní doklad č. 7017 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (přijetí zálohy), č. 4094 ze dne 9. 11. 2021 (opravný),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 15. 11. 2021 ve výši Kč 14.930,- ,

akce „Historická rekonstrukce Vyvolenci na opevnění“

- objednávka č. 2021/36 ze dne 30. 9. 2021,
- účetní doklady č. 3252 ze dne 13. 10. 2021 (faktura přijatá) a č. 6357 ze dne 18. 10. 2021 (úhrada).

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.**

