



Čj.: MSK 19115/2024  
Sp. zn.: KON/6480/2023/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová  
Telefon: 595 622 995  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Darkovice, IČ 00635456 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 17. 2. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	688/03/2023	3789
Ing. Blanka Gábová	Kontrolor	696/03/2023	2502

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 22. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 30. 1. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Darkovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 1. 2024.

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

- Mgr. Marcela Buryová, starosta
- Petra Krupová, účetní

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



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 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:**

- realizace akce „Oprava místní komunikace na Rozhraní v místě výkopů dokončených kanalizací“,
- realizace akce „Veřejné prostranství u kaple v Darkovicích“ (dokontrolování z minulých let),
- služby projektového managementu na akci "Vybudování oddílné splaškové kanalizace v obci Darkovice" (průběžné dokontrolování z roku 2019),
- realizace akce „Kanalizace na Rozhraní Darkovice“ (dokontrolování z minulých let),
- smlouva o nájmu,
- kupní smlouva,
- smlouva o bezúplatném převodu,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- plánovací smlouva,
- smlouvy o poskytnutí dotace,
- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (dokontrolování),
- darovací smlouva.

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 144.000,00) | 6,85 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 36.699.324,98)    | 8,41 % |
| • 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 | 66.93 % |
|--------------------------------------------------------------|---------|

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 3 470 tis. Kč.

Překročí-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 | 173 tis. Kč |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|

#### Výši dluhu ovlivnila následující skutečnost:

Obec uzavřela dne 3. 9. 2019 smlouvu o úvěru s poskytovatelem Česká spořitelna, a.s., ve výši Kč 40.000.000,- na financování „Vybudování oddílné splaškové kanalizace v obci Darkovice“. Úvěr je splatný k 20. 12. 2036, roční splátky v roce 2023 činí Kč 2.666.664,-.

**Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplyvá z takto nastavených splátek 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 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: 30. 1. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



**Vybraný kontrolní vzorek:****akce „Oprava místní komunikace na Rozhraní v místě výkopů dokončených kanalizací“**

- smlouva o dílo uzavřená dne 5. 10. 2023 se zhotovitelem Lesostavby Frýdek – Místek a.s., IČ 45193118, na realizaci akce „Oprava místní komunikace na Rozhraní v místě výkopů dokončených kanalizací“ ve výši Kč 950.400,02 bez DPH (Kč 1.149.984,02 včetně DPH), termín realizace do 31. 10. 2023, smlouva schválena usnesením rady obce č. 1-24/2023 ze dne 4. 10. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 10. 2023,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023 (OdPa 2212),
- dodatek č. 1 ze dne 31. 10. 2023 uzavřený se zhotovitelem Lesostavby Frýdek – Místek a.s., IČ 45193118, na realizaci akce „Oprava místní komunikace na Rozhraní v místě výkopů dokončených kanalizací“, předmětem dodatku prodloužení realizace do 30. 11. 2023, schváleno usnesením rady obce č. 7-26/2023 ze dne 25. 10. 2023, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 11. 2023,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 12. 2023,
- účetní doklady č. 2301608 ze dne 20. 11. 2023 (předpis), č. 201518 ze dne 12. 12. 2023 (úhrada) a č. 2306113 ze dne 4. 12. 2023 (zařazení na majetkový účet, inv. č. 1815),

**předložené podklady k veřejné zakázce:**

- výzva k podání nabídky ze dne 8. 9. 2023 (odeslána emailem 5 subjektům),
- doručena 1 nabídka poštou dne 21. 9. 2023,
- zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 22. 9. 2023,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise, která bude plnit funkci komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 9. 2023,
- čestná prohlášení členů komise ze dne 22. 9. 2023,
- oznámení o výběru nejhodnější nabídky ze dne 4. 10. 2023 (odesláno emailem dne 4. 10. 2023),

**realizace akce „Veřejné prostranství u kaple v Darkovicích“ - dokontrolování z minulých let**

- dohoda o narovnání ze dne 7. 3. 2023 se zhotovitelem Petr Vilášek, IČ 76076733, předmětem dohody je narovnání rozdílu mezi vykazovanými méněpracemi a vícepracemi uvedenými v rozpočtu méněpráce – vícepráce 2022 a skutečností, schváleno usnesením rady obce č. 5-9/2023 ze dne 6. 3. 2023, dohoda o narovnání zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 3. 2023,
- předávací protokol ze dne 24. 7. 2023, účetní doklad č. 2306067 ze dne 24. 7. 2023 (zařazení do majetku a oprava zápisu č. 2306058 ze dne 29. 6. 2023, inventární číslo 1807),

**dotace:**

- oznámení o zahájení kontroly ze dne 3. 4. 2023, projekt „Veřejné prostranství u kaple v Darkovicích“ reg. č. 20/005/19210/780/058/001871/001, kontrolující subjekt Státní zemědělský intervenční fond, protokol o kontrole ze dne 24. 3. 2023 (kontrola preferenčních kritérií FICHE 6),
- oznámení o výši dotace ze dne 29. 6. 2023, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond na realizaci „Veřejné prostranství u kaple v Darkovicích“ reg. č. 20/005/19210/780/058/001871/001 ve výši Kč 275.622,- (příspěvek společenství Kč 176.398,-, příspěvek z národních zdrojů Kč 99.224,-), účetní doklad č. 2303017 ze dne 24. 7. 2023 (příjem dotace),

**služby projektového managementu na akci "Vybudování oddílné splaškové kanalizace v obci Darkovice" (průběžné dokontrolování z roku 2019)**

- skutečně uhrazená cena za rok 2022 (ve výši Kč 0,-) zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 2. 2023,
- účetní doklady č. 2301194 ze dne 19. 4. 2023 (předpis) a č. 2302020/9 ze dne 28. 4. 2023 (úhrada ve výši Kč 121.000,- včetně DPH),
- skutečně uhrazená cena za rok 2023 (ve výši Kč 121.000,- včetně DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2024,



**realizace akce „Kanalizace na Rozhraní Darkovice“ - dokontrolování z minulých let**

- kolaudační souhlas ze dne 17. 4. 2023, účetní doklad č. 2306104 ze dne 1. 11. 2023 (zařazení na majetkový účet, inv. č. 1814), zařazeno v 11/2023 z důvodu zhutnění povrchu po poklesu zeminy a dokončovacích prací,

**smlouva o nájmu**

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 9. 2023 uzavřená s nájemcem Jana Žemlová, IČ 87355965, na nebytových prostor restaurace s venkovním posezením v objektu Víceúčelového zařízení Darkovice č.p. 11 (parc. č. 111/3 v k.ú. Darkovice) za účelem provozování restaurace na období od 1. 10. 2023 do 30. 9. 2025 za nájemné ve výši Kč 15.000,-/měsíc, doložka platnosti právního úkonu: zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce obce ve dnech 18. 8. – 9. 9. 2023, usnesení rady obce č. 5-23/2023 ze dne 13. 9. 2023, účetní doklady č. 2300081 ze dne 11. 10. 2023 (předpis nájmu) a č. 201257 ze dne 17. 10. 2023 (úhrada Kč 15.000,-),

**kupní smlouva**

- kupní smlouva ze dne 14. 2. 2023 uzavřená s kupujícím Obráběčství Hroch s.r.o. (IČ 09253211) na prodej traktoru KUBOTA s mulčovacími zařízeními za cenu Kč 140.000,- včetně DPH, usnesení rady obce č. 7-8/2023 ze dne 8. 2. 2023, účetní doklady č. 23060018 ze dne 15. 2. 2023, č. 230022 ze dne 15. 2. 2023 a č. 230202008 ze dne 15. 2. 2023,

**smlouva o bezúplatném převodu**

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a zřízení věcného práva č.j. UZSVM/OOP/3224/2023-OOPM ze dne 17. 7. 2023 uzavřená s Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku parc. č. 1600 v k.ú. Darkovice (vodní plocha) s podmínkou zákazu zcizení a zatížení věcným břemenem na dobu 10 let, usnesení 4/2023 bod b) ze dne 28. 6. 2023, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 20. 7. 2023, účetní doklad č. 2306072 ze dne 20. 7. 2023,

**smlouvy o zřízení věcného břemene**

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 8. 6. 2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení služebnosti podzemního kabelového vedení NN na pozemcích parc. č. 447/5, 448/7, 448/8, 451/8, 451/9, 454/8, 454/9, 1523/1, 2632 a 2633 v k.ú. Darkovice za úplatu Kč 18.290,- bez DPH, usnesení rady obce č. 11-15/2023 ze dne 29. 5. 2023, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 30. 6. 2023, účetní doklady č. 2306054 ze dne 30. 6. 2023 (přeúčtování analytiky pozemku), č. 2300061 ze dne 14. 8. 2023 a č. 200985 ze dne 14. 8. 2023 (předpis a úhrada Kč 22.130,90),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22. 3. 2023 uzavřená s oprávněnými – fyzickými osobami J.P. a M.P. na zřízení služebnosti přípojky splaškové a dešťové kanalizace na pozemcích parc. č. 1531 v k.ú. Darkovice za úplatu Kč 400,- bez DPH, usnesení rady obce č. 2-8/2023 ze dne 8. 2. 2023, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 3. 4. 2023, účetní doklady č. 2306037 ze dne 3. 4. 2023 (přeúčtování analytiky u pozemku), č. 23070246 ze dne 22. 3. 2023 (úhrada Kč 484,-),

**plánovací smlouva**

- plánovací smlouva č. 2023006 ze dne 11. 10. 2023 uzavřená se stavebníky - fyzickými osobami na vymezení práv a povinností ve vztahu k plánované výstavbě na pozemku parc. č. 546/1 v k.ú. Darkovice a na poskytnutí finančního daru obci ve výši Kč 81.500,- na zkvalitnění a rozvoj technické infrastruktury a občanské vybavenosti a splaškové kanalizace,



- usnesení zastupitelstva obce č. 5/2023 (písm. g) ze dne 26. 9. 2023 – schválení smlouvy,
- splátkový kalendář ke smlouvě č. 2023006, usnesení zastupitelstva obce č. 3-24/2023 ze dne 4. 10. 2023 – schválení splátkového kalendáře,

### **smlouvy o poskytnutí dotace**

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2023 uzavřená s příjemcem Fotbalový klub Darkovice, IČ 44738811, ve výši Kč 92.400,-, předmět smlouvy - pokrytí nákladů spojených s provozem fotbalových oddílů dospělých a mládeže, údržbu hřiště a na provoz fotbalového areálu a revitalizaci hřiště, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2023 (písm. h) ze dne 7. 3. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 28. 3. 2023, finanční vypořádání do 10. 12. 2023, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 1. 2023, účetní doklad č. 2302015/16 ze dne 28. 3. 2023 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023 (OdPa 3429),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 19. 12. 2023, pověření ze dne 15. 12. 2023, oznámení o konání kontroly předáno osobně dne 11. 12. 2023, účetní doklad č. 2306115 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2023 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů, IČ 66738474, ve výši Kč 60.000,-, předmět smlouvy - nákup vycházkových uniforem pro členy SDH, úpravy interiéru a doplnění vybavení kulturních prostor HZ, vybavení garáže, skladu v zadních prostorách HZ a tréninkového areálu, upomínkové a dárkové předměty (dále specifikováno v čl. I.2. smlouvy), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2023 (písm. h) ze dne 7. 3. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 28. 3. 2023, finanční vypořádání do 10. 12. 2023, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 11. 2022, účetní doklad č. 2302015/17 ze dne 27. 3. 2023 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023 (OdPa 5512),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 19. 12. 2023, pověření ze dne 15. 12. 2023, oznámení o konání kontroly předáno osobně dne 11. 12. 2023, účetní doklad č. 2306115 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace),

### **smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (dokontrolování)**

- smlouva č. 1/2022 ze dne 13. 6. 2022 o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená s KST Darkovice ve výši Kč 436.000,- na předfinancování projektu „Společně nejen za stolem“,
- žádost o prominutí sankce a posunutí termínu splátky návratné finanční výpomoci ze dne 13. 11. 2023, schváleno usnesením rady obce č. 3-28/2023 ze dne 27. 11. 2023,
- účetní doklad č. 201458 ze dne 28. 11. 2023 (vratka finanční výpomoci),

### **darovací smlouva**

- darovací smlouva ze dne 18. 9. 2023 uzavřená s obdarovaným Spolek Úsměvy, IČ 17131600, ve výši Kč 10.000,- na organizaci akce „Kulíškova desítka“, schváleno usnesením rady obce č. 4-23/2023 ze dne 13. 9. 2023, účetní doklad č.2302024 ze dne 19. 9. 2023 (úhrada), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 7/2023R (schváleno radou obce 13. 9. 2023, elektronicky zveřejněno dne 9. 10. 2023, navýšení OdPa 3429 o Kč 10.000,-),

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

- návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 25. 11. 2022 - 15. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2022 (písm. e) ze dne 14. 12. 2022, schválený rozpočet zveřejněn elektronickým způsobem dne 15. 12. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024–2028 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 25. 11. 2022 - 15. 12. 2022,



- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024–2028 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2022 (písm. f) ze dne 14. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024–2028 zveřejněn elektronickým způsobem dne 15. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 16. 2. - 15. 3. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/2023 (písm. d), s výrokem bez výhrad, dne 7. 3. 2023, schválený závěrečný účet obce zveřejněn elektronickým způsobem dne 15. 3. 2023,

#### **zřízená příspěvková organizace**

- sdělení o schválení závazného ukazatele pro rok 2023 ve výši Kč 1.400.000,- ze dne 26. 2. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2022 bod e) ze dne 14. 12. 2022,
- finanční zajištění: schválený rozpočet obce na rok 2023,
- schválený rozpočet příspěvkové organizace na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace do roku 2025 zveřejněn elektronickým způsobem na webových stránkách příspěvkové organizace, usnesení rady obce č. 3-5/2022 ze dne 14. 12. 2022, návrh zveřejněn na webových stránkách příspěvkové organizace od 28. 11. 2022,
- usnesení ze zasedání rady obce č. 5-8/2023 ze dne 8. 2. 2023 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022,
- protokol o finanční kontrole příspěvkové organizace provedené dne 8. 11. 2023 – kontrolované období školní rok 1. 9. 2022 – 31. 10. 2023, bez zjištěných nedostatků, pověření ke kontrole ze dne 1. 11. 2023, oznámení o kontrole ze dne 1. 11. 2023,

#### **účetnictví a výkazy**

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2023 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/2023 (písm. e) ze dne 7. 3. 2023 - schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2022,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,

#### **inventarizace majetku a závazků**

- plán inventur pro rok 2023 včetně jmenování inventarizační komise schválený usnesením rady obce č. 10-29/2023 ze dne 11. 12. 2023,
- záznam o školení inventarizační komise ze dne 8. 1. 2024,
- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22. 1. 2024,
- inventurní soupisy k 31. 12. 2023,
- hlavní kniha za rok 2023,

#### **peněžní fondy**

- inventurní soupisy k účtům č. 419, 231 a 236 k 31. 12. 2023,

#### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 uzavřená se zastupitelem os. č. 158 na výměnu vodoměrů, obsluhu a údržbu vodojemu a vodárny na rok 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2022 bod g) ze dne 14. 12. 2022,





- usnesení zastupitelstva obce č. 1/2022 ze dne 14. 12. 2022 bod i) schválení směrnice k FKSP, bod ch) schválení proplácení cestovních náhrad členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-10/2023,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 11-1/2023.



**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.**

