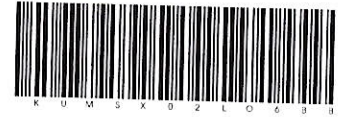




KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 66418/2022
Sp. zn.: KON/13690/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravice, IČ 00635391 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 21. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	536/03/2021	3626

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 15. 11. 2021.

Místem provedení díličího přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Moravice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 11. 5. 2022.

Místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Moravice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 2. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 11. 5. 2022.

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

- Josef Dus, starosta
- Bc. Eva Maislová, účetní



Zavěříme vám vybrané informace o našem řízení a auditu

tel: 595 622 222

IC: 70930000

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. - centrála Praha

fax: 595 622 120

DIČ: CZ00000000

e-mail: posta@msk.cz

www.msk.cz

Právní řád: 2009-17-09-1-1-01-9-00-11-30-Právní řád

Právní řád: 2009-17-09-1-1-01-9-00-11-30-Právní řád

Klasifikace informací: Veřejná

www.msk.cz

www.msk

Elektronický podpis - 23.5.2022

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 23.6.2022 10:26:27-000 +02:00

Elektronický podpis - 23.5.2022

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Miroslava Šlégrová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 30.11.2024 12:27:01-000 +01:00

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

- akce "Oprava oplocení sportoviště",
- akce „Fit stezka Moravice“
- pořízení majetku obce,
- smlouva o zřízení věcného břemene,
- kupní smlouva.

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)
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí,
- územní celek neprovedl inventarizaci majetku a závazku v souladu se zákonem.

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 55 000,82) | 2,70 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 230 035,12) | 7,21 % |
| • 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 | 21,40 % |
|--|---------|

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

Obec uzavřela dne 15. 12. 2021 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 80/6 v k.ú. Moravice. Pozemek nebyl ke dni provádění závěrečného přezkoumání hospodaření odúčtován z příslušného majetkového účtu. O vyřazení nemovitého majetku nebylo účtováno ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (návrh doručen dne 21. 12. 2021).

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb., a s Českým účetním standardem č. 701.

B.2

Ověřením inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že:

- nebyla provedena inventura účtů 319 - Pohledávky z přerozdělených daní, 341 - Daň z příjmu a 384 - Výnosy příštích období,
- nesouhlasily zůstatky inventurních soupisů s údaji v rozvaze u účtů 079 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku (soupis Kč 93.500,-, rozvaha Kč 85.701,-), 081 - Oprávky ke stavbám (soupis Kč 5.269.000,-, rozvaha Kč 4.884.038,-) a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (soupis Kč 1.059.477,-, rozvaha Kč 1.109.578,26).

Zjištěný stav není v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijatá opatření byla splněna.

Nedostatek

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2021 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neproověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem obce včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to u rozpočtových výdajů odd/pa 3113 - Základní škola - schválený rozpočet Kč 3.500,-, upravený rozpočet Kč 3.500,-, skutečnost Kč 4.940,10.

Opatření

Ověřením výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že všechny uskutečněné výdaje byly rozpočtově kryty.

Nedostatek

U realizované akce "Oprava oplocení sportoviště" byl ověřován postup rozpočtového krytí tohoto výdaje. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku, tj. před podpisem smlouvy na zhotovení díla. Došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva na Kč 519.467,- bez DPH (Kč 628.555,-) bez zajištění rozpočtového krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu.

Ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 10. 2021 na odd/pa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve schváleném rozpočtu Kč 555.000,-, v upraveném rozpočtu Kč 414.976,99.

Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupovat dle § 10 - § 15 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb., tj. zajistit ověření správcem rozpočtu, že připravovaný výdaj je finančně kryt schválenými veřejnými výdaji (schváleným rozpočtem) a případně o tento výdaj rozpočet upravit před uzavřením smlouvy. V souvislosti s uvedeným zjištěním doporučujeme předkládat správci rozpočtu smlouvy vždy před jejich podpisem a opatřit je záznamem o provedení předběžné kontroly.

Opatření

Obec přijala systémové opatření, příslušný zaměstnanec byl poučen o dodržování platných právních předpisů. Dále zastupitelstvo obce dne 22. 12. 2021, bodem 6 schválilo rozpočtové opatření č. 7 a dodatečně navýšilo výdaje na odd/pa 3745 o Kč 400.000,-. Výdaje na realizaci akce "Oprava oplocení sportoviště" v roce 2021 nebyly.



Ověřením schváleném rozpočtu na rok 2022 bylo zjištěno, že na odd/pa 3745 jsou rozpočtovány výdaje ve výši cca 2.620 tis. Kč.

Nedostatek

Ověřením návrhu rozpočtu na rok 2021 bylo zjištěno, že neobsahoval informace o očekávaném nebo skutečném plnění za předcházející rok (rok 2020).

Opatření

Obec přijala systémové opatření. Příslušný zaměstnanec byl poučen o dodržování platných právních předpisů. Návrh rozpočtu na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách a úřední desce, obsahoval údaje o rozpočtu a rozpočtu po změnách roku 2021 a skutečnosti roku 2021.

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo dále zjištěno pochybení, která bylo na místě napraveno:

Porovnáním zůstatků na bankovních účtech české spořitelny (účet č. 1855975369/0800) a ČNB (účet č. 94-5818821/0710) s výkazem rozvaha (účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků) byl k 30. 6. 2021 zjištěn následující rozdíl:

rozvaha účet 231 celkem	z toho účet České spořitelny	z toho účet ČNB	rozdíl
3.472.490,61 Kč	1.553.334,43 Kč	2.112.100,57 Kč	192.994,39 Kč

Rozdíl vznikl nezaúčtováním příjmu ze sdílených daní od Finančního úřadu Moravskoslezského kraje za DPH. Tento rozdíl byl opraven účetním dokladem č. 3005 ze dne 30. 10. 2021 (částka ve výši Kč 192.944,39 byla zaúčtována na položku 1211 - DPH). K 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021 souhlasí zůstatky na bankovních účtech na výkaz rozvaha.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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 28. 7. 2021.

Přijatá opatření byla splněna.

Nedostatek

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neprověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem obce včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu včetně provedených rozpočtových změn, a to například u rozpočtových výdajů:

- odd/pa 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků - schválený rozpočet Kč 15.000,-, upravený rozpočet Kč 30.000,-, skutečnost Kč 39.550,10,

- odd/pa 3721 - Plasty + sběr obec - schválený rozpočet Kč 50.000,-, upravený rozpočet Kč 50.000,-, skutečnost Kč 62.088,60,
- odd/pa 3722 - Sběr a svoz komunálních služeb - schválený rozpočet Kč 160.000,-, upravený rozpočet Kč 160.000,-, skutečnost Kč 190.195,-
- odd/pa 6112 - Zastupitelstva obcí - schválený rozpočet Kč 623.000,-, upravený rozpočet Kč 623.000,-, skutečnost Kč 627.709,-.

Opatření

„Pro příští období více dohlížet na plnění rozpočtu, odpovídá účetní.“

Ověřením výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že všechny uskutečněné výdaje byly rozpočtově kryty.

Nedostatek

Ověřením úřední desky bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu na rok 2019 neobsahoval údaje o vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu kraje a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Opatření

„Pro příští období více dohlížet na dodržování zákona.“ Závěrečný účet za rok 2020 obsahoval údaje o přijatých dotacích.

Nedostatek

S ohledem na nedostatky uvedené ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření lze dovodit, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti příjmem a výdejem finančních prostředků a plněním schváleným záměrů a cílů.

Opatření

„Pro příští období více dohlížet na dodržování zákona.“

Na obci byl nastaveny funkce příkazce operace a správce rozpočtu, byl nastaven způsob předávání dokumentů tak, aby se předcházelo rizikům, např. placení pokut a penále za pozdní úhrady, sankcí z uzavřených smluv apod.

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 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.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 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, 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: 13. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce "Oprava oplocení sportoviště"

- smlouva o dílo s firmou Ing. Olga Šamárková, IČ 76672204, na akci „Oprava oplocení sportoviště v obci Moravice“ na Kč 519.467,- bez DPH (Kč 628.555,-) ze dne 13. 6. 2021, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021, bud 8 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 6. 2021, podklady k veřejné zakázce malého rozsahu:
- výzva k podání nabídky – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce ze dne 13. 5. 2021,
- oslovení 3 dodavatelů mailem dne 17. 5. 2021,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 3. 6. 2021,
- čestné prohlášení členů komise ze dne 3. 6. 2021,
- zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 3. 6. 2021 – 1 nabídka,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 6. 2021 – zasláno mailem,

další náklady na realizaci akce:

- komplexní poradenství a zpracování žádosti o podporu – účetní doklad č. 100575 ze dne 27. 7. 2021 – platba, č. 210150 ze dne 2. 9. 2021 – předpis závazku, č. 3003 ze dne 30. 10. 2021 – oprava účtování na investiční výdaje, smlouva o poskytování poradenských služeb č. 51/2021 se společností Euro Grant Investment s.r.o., IČ 02323028, ze dne 27. 7. 2021 na komplexní poradenství a zpracování žádosti o podporu z programu Rozvoj místních sportovišť a zázemí – kabina 2021-2025, výzva č. 8/2021 na Kč 15.000,- bez DPH za zpracování žádosti a Kč 10.000,- v případě obdržení dotace, fakturace souhlasí na smlouvu,
- administrace veřejné zakázky - účetní doklad č. 210126 ze dne 31. 8. 2021 – předpis závazku, č. 100714 ze dne 10. 9. 2021 – platba, č. 3002 ze dne 30. 10. 2021 – oprava účtování na investiční výdaje, příkazní smlouva se společností jk Grant s.r.o., IČ 03098761, na administraci veřejné zakázky na částku Kč 15.000,- (v případě opakované veřejné zakázky bude fakturováno Kč 7.000,-),

akce „Fit stezka Moravice“

- smlouva o dílo se společností RUNEX – runing & exercise s.r.o., IČ 06626645, ze dne 4. 11. 2021 na akci "Dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci Moravice" za Kč 494.663,- bez DPH (Kč 598.542,- s DPH), realizace do 30. 9. 2022, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021, bod 4,
- rozpočtové krytí v rozpočtu roku 2022, realizace akce v roce 2022,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu:

- oznámení výběrového řízení a zadávací dokumentace k veřejné zakázce ze dne 21. 10. 2021,
- evidenční arch podaných nabídek ze dne 2. 11. 2021 – 3 nabídky,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 2. 11. 2021,
- čestné prohlášení o středu zájmu ze dne 2. 11. 2021,
- protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 1. 11. 2021,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 11. 2021,
- výsledek výběrového řízení schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021, bod 3, vybrána společnost RUNEX – runing & exercise s.r.o.,

dotace:

- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na projekt „Fit stezka Moravice“ ze dne 7. 3. 2022, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, dotace ve výši 478.833,- (z toho EU Kč 306.453,-, SR Kč 172.380,-), celkové náklady Kč 598.542,-,
- dotace schválena zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2022, bod 2,
- žádost o dotaci schválená zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2021, bod 7,

pořízení majetku obce

- varná stolička – inv. č. 200261, účetní doklad č. 210112 ze dne 8. 9. 2021 – předpis závazku, č. 100654 ze dne 25. 8. 2021 – platba, č. 6007 ze dne 30. 8. 2021 – zařazení do majetku, objednávka ze dne 4. 8. 2021 prostřednictvím emailu,
- pamětní deska – inv. č. 200260, účetní doklad č. 210120 ze dne 12. 8. 2021 – předpis závazku, č. 100633 ze dne 13. 8. 2021 – platba, č. 6006 ze dne 15. 8. 2021 – zařazení do majetku, zakázka ze dne 1. 7. 2021,
- externí disk – inv. č. 200258, účetní doklad č. 210044 ze dne 12. 2. 2021 – předpis závazku, č. 100296 ze dne 14. 4. 2021 – platba, č. 6004 ze dne 14. 7. 2021 – zařazení do majetku,
- tiskárna inkoustová – inv. č. 200263, účetní doklad č. 6017 ze dne 1. 12. 2021 – zařazení do majetku, č. 200662 ze dne 1. 12. 2021 – platba,



- kamerový systém – inv. č. 2002640, účetní doklad č. 6018 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku, č. 210178 ze dne 13. 12. 2021 – předpis závazku, č. 200715 ze dne 17. 12. 2021 – platba,
- opravy propustí - účetní doklad č. 210172 ze dne 8. 12. 2021 – předpis závazku, č. 200697 ze dne 11. 12. 2021 – platba, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8017478/BV02 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemek p.č. 1929 v k.ú. Moravice na zemní kabelové vedení NN ze dne 23. 6. 2021, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021, bod 10, účetní doklad č. 3001 ze dne 21. 7. 2021 – předpis pohledávky, č. 100570 ze dne 23. 7. 2021 – platba,

kupní smlouva

- vyznění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14687/2021-806 (fotokopie),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 80/6 v k.ú. Moravice ze dne 15. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 21. 7 do 5. 8. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021, bod 12, právní účinky ze dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 200708 ze dne 16. 12. 2021 – platba,

rozpočet

- rozpočtový výhled obce Moravice na roky 2017 – 2026 zveřejněný na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 31. 12. 2016,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. do 31. 12. 2020 (fotokopie),
- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, bod 1 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 7. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 11. 5. do 11. 6. 2021 a internetových stránkách obce od 11. 5. 2021 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021, bod 1, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 29. 6. 2021,

účetnictví a výkazy

- obratová předvaha k 31. 10. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 10. 2021 (fotokopie),
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021, bod 3,
- obratová předvaha k 31. 12. 2021,
- ostrý účetní odpis za 12/2021 (fotokopie),
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

inventarizace

- plán inventur na rok 2021 platný od 22. 12. 2021 do 31. 1. 2022, vydaný starostou obce dne 22. 12. 2021,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022,
- inventurní soupisy rozvahových účtů k 31. 12. 2021,



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

- účetní doklad č. 100682 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (přijetí dotace),
- do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným dne 30. 9. 2021 starostou obce a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2021,
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 22. 11. 2021 ve výši Kč 12.747,- včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2021,
- účetní doklad č. 113 ze dne 31. 12. 2021 - vyúčtování skutečně použité dotace ve výši Kč 19.748,-,
- finanční vypořádání dotace ze dne 2. 2. 2022 na Kč 19.748,-,
- účetní doklad č. 200104 ze dne 2. 2. 2022 (vratka Kč 11.252,-),

odměňování členů zastupitelstva obce

- zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2019, bodem 2 stanovilo odměny členů zastupitelstva obce,
- rekapitulace mezd za měsíce 1/2021, 3/2021, 4/2021 a 5/2021,
- dohoda o provedení práce os. č. 109 na údržbu zeleně ze dne 19. 2. 2021 na Kč 100,- - 1.000,- dle druhu činnosti (ceník provedených prací),
- dohoda o provedení práce os. č. 108 na údržbu zeleně ze dne 19. 2. 2021 na Kč 100,- - 1.000,- dle druhu činnosti (ceník provedených prací),
- dohoda o provedení práce os. č. 110 na údržbu zeleně ze dne 19. 2. 2021 na Kč 100,- - 1.000,- dle druhu činnosti (ceník provedených prací),
- dohody schváleny zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2021, bod 3,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 105, 108, 109, 110, 111, 102 a 101 za období 06-12/2021,

dokontrolované písemnosti z minulých let

- nájemní smlouva č. 1/2020 na pronájem pozemku p.č. 143/2 v k.ú. Moravice ze dne 1. 3. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 13. 11. do 19. 12. 2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020, bod 2, nájem od 1. 3. 2020 na dobu neurčitou, účetní doklad č. 6007 ze dne 31. 3. 2020 – předpis pohledávky, žádost ze dne 24. 10. 2019,
- účetní doklad č. 10 ze dne 20. 1. 2021 – platba.

ostatní

- profil zadavatele obce Moravice (fotokopie).



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.**