



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 43907/2024
Sp. zn.: KON/2137/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková
Telefon: 595 622 576
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Moravice, IČ 00295957 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 18. 1. 2023.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 18. 12. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|---------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Lenka Procházková | kontrolor pověřený řízením | 691/03/2023 | 3907 |
| Ing. Alexandra Klajmonová | kontrolor | 690/03/2023 | 2934 |

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Moravice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 15. 4. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Lenka Procházková | kontrolor pověřený řízením | 691/03/2023 | 3907 |
| Ing. Pavel Frank | kontrolor | 687/03/2023 | 3753 |

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Moravice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 7. 12. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 4. 2024.

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

- Pavel Kopeček, starosta
- Libuše Růžicková, účetní

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



Za věrnost a správnost informací odpovídá: Ing. Lenka Procházková

Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením, Odbor podpory korporátního řízení a kontroly, MSK, 28. října 2771/117, 702 00 Ostrava

Ing. Pavel Frank, kontrolor, Odbor podpory korporátního řízení a kontroly, MSK, 28. října 2771/117, 702 00 Ostrava

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:

- darovací smlouva, veřejnoprávní smlouvy a smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci,
- dispozice s majetkem,
- zhotovení díla „Kamenný most Dolní Moravice – stavební úpravy“- dokontrolování z minulých let,
- akce „FVE s akumulací MŠ Horní Moravice“,
- akce "Oprava střechy sálu kulturního domu v Dolní Moravici".

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.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- nedodržení postupů účtování transferů s povinností vypořádání jako poskytovatel a příjemce transferu

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- s ohledem na výše uvedený nedostatek je možné dále konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 2 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování

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 958.579,00 Kč) | 12,87 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila 1.720.000,00 Kč) | 3,47 % |
| • 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 | 9,68 % |
|--|--------|

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 2023

B.1

Kontrolou zaúčtování poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 10. 2022 uzavřené s příjemcem Sdružení obcí Rýmařovska a jejího dodatku č. 1 ze dne 25. 8. 2023 (účetní doklady č. 22-801-00201 ze dne 1. 11. 2022 a č. 23-801-00181 ze dne 21. 9. 2023) a kontrolou vazby účtů 389 Dohadné účty pasivní a 471 Poskytnuté zálohy na transfery dle inventurních soupisů bylo zjištěno, že obec neúčtovala nejpozději k rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání, souvztažným zápisem MD 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a DAL 389 Dohadné účty pasivní ve výši 661.079,- Kč.

Kontrolou vazby inventurních soupisů účtů 388, 403 a zaúčtování účetních dokladů k uzavřené smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03095/2022/RRC ze dne 24. 8. 2022 (jedná se o doklady č. 22-090-00021 ze dne 1. 9. 2022, č. 22-090-00032 ze dne 30. 12. 2022), byl zjištěn nesprávný postup účtování přijatého transferu. Obec v případě přijatého transferu zobrazuje věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů a účtuje o odhadované výši transferu nejpozději ke každému rozvahovému dni. K 31. 12. 2023 obec vykazuje uvedenou skutečnost pouze na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nikoliv na účtu 388 Dohadné účty aktivní, viz uvedené účetní doklady.

Pro doplnění uvádíme, že výše transferu na účtu 403 nebyla zaúčtována k 31. 12. 2023 dle smlouvy, tj. jako 56,08 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů.

V obou případech tím došlo ke zkreslení výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.

C. 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.

E. 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.

F. 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 do 15 dnů od jejího doručení 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 poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 15. 4. 2024

| Zprávu zpracovali: | |
|---|--|
| Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Pavel Frank, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření |

Vybraný kontrolní vzorek:**darovací smlouva, veřejnoprávní smlouvy a smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci**

- smlouva darovací ze dne 1. 6. 2023 (příjemcem SH ČMS - Okresní sdružení hasičů Bruntál IČ 63731118, poskytovatelem obec, předmětem smlouvy poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na věcné odměny pro soutěžní družstva na krajském kole hry Plamen a dorostu ve dnech 10. - 11. června 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2023 (č. 4.1.18), finanční krytí rozpočtem na rok 2023, účetní doklad č. 23-801-00109 ze dne 5. 6. 2023 (poskytnutí daru),
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace č. OUDM-0005/2023 ze dne 3. 1. 2023 (příjemcem TJ Sokol z.s. Dolní Moravice IČ 60802308, poskytovatelem obec, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši 50.000,- Kč na činnost - specifikováno v článku III. smlouvy, vyúčtování dotace do 23. 12. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 (č. 2.1.19), žádost ze dne 8. 12. 2022, finanční krytí rozpočtem na rok 2023, účetní doklad č. 23-801-00017 ze dne 25. 1. 2023 (poskytnutí dotace),
- protokol o kontrole vyúčtování dotace ze dne 23. 12. 2023 (nebyly zjištěny nedostatky, použito 50.000,- Kč), účetní doklad č. 23-090-00030 ze dne 23. 12. 2023 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace č. OUDM-0007/2023 ze dne 10. 1. 2023 (příjemcem Diakonie ČCE – středisko v Rýmařově IČ 48806749, poskytovatelem obec, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši 40.000,- Kč za účelem úhrady provozních nákladů Domu odpočinku ve stáří v Dolní Moravici, vyúčtování dotace do 30. 10. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 (č. 2.1.18), žádost ze dne 7. 11. 2022, finanční krytí rozpočtem na rok 2023, účetní doklad č. 23-801-00017 ze dne 25. 1. 2023 (poskytnutí dotace), vyúčtování ze dne 30. 10. 2023, protokol o kontrole vyúčtování dotace ze dne 1. 11. 2022 (nebyly zjištěny nedostatky, použito 40.000,- Kč), účetní doklad č. 23-090-00021 ze dne 2. 11. 2023 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a o poskytnutí dotace ze dne 31. 7. 2023 (příjemcem Sdružení obcí Rýmařovska IČ 63024276, poskytovatelem obec, předmětem smlouvy poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 585.319,35 Kč a dotace ve výši 103.291,65, Kč účel specifikován v článku III. smlouvy), žádost ze dne 1. 4. 2023, účelu poskytnuté návratné finanční výpomoci by mělo být dosaženo do 1. 4. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2023 (č. 4.1.14), finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2023, usnesením č. 4.1.18, zveřejněným dne 6. 6. 2023, účetní doklady č. 23-801-00152 ze dne 7. 8. 2023 (poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci) a č. 23-090-00024 ze dne 1. 12. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 31. 7. 2023,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 10. 2022 (fotokopie) uzavřená s příjemcem Sdružení obcí Rýmařovska, předmět a účel smlouvy specifikovaný v čl. II smlouvy, dotace ve výši 599.590,- Kč, usnesení zastupitelstva obce č. 1.4.2 ze dne 19. 10. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce obce,
- dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 25. 8. 2023 (fotokopie), předmět dodatku – změna článku II. a IV. smlouvy, usnesení zastupitelstva obce č. 5.1.14 ze dne 23. 8. 2023, dodatek zveřejněn na úřední desce obce,
- účetní doklady č. 22-801-00201 ze dne 1. 11. 2022 a č. 23-801-00181 ze dne 21. 9. 2023 (poskytnutí dotace), (fotokopie),
- inventurní soupisy účtů 471, 389 (fotokopie),

dispozice s majetkem

- kupní smlouva ze dne 30. 10. 2023 s kupujícím Fontána Esotera s.r.o., prodávajícím obec, předmětem smlouvy prodej částí pozemků parcelní č. 483/1, 484/1 a 506 v katastrálním území Nová Ves

u Rýmařova, geometrický plán byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023, usnesení č. 5.1.11, usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 4. 2021, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2019 do 8. 1. 2020, vyzromění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 2. 11. 2023, účetní doklady č. 19-090-00017 ze dne 11. 12. 2019 (přeúčtování na reálnou hodnotu), č. 23-002-00063 ze dne 2. 10. 2023 (předpis pohledávky), č. 23-801-00206 ze dne 27. 10. 2023 (úhrada) a č. 23-090-00021 ze dne 2. 11. 2023 (vyřazení z majetku),

- kupní smlouva ze dne 2. 10. 2023 s prodávajícím fyzickou osobou, kupující obec, předmětem smlouvy koupě částí pozemků parcelní č. 490/2 a 489/1 v katastrálním území Nová Ves u Rýmařova, usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 8. 2023, vyzromění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 4. 12. 2023, účetní doklady č. 23-701-00355 ze dne 9. 10. 2023 (úhrada) a č. 23-701-00415 ze dne 4. 12. 2023 (zařazení do majetku),
- smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 9. 6. 2023 s převodcem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, obec Dolní Moravice - "nabyvatel", předmětem smlouvy je osobní automobil terénní kombi a sada montážní k radiostanici pro jednotku požární ochrany (viz příloha č. 1 ke smlouvě), účetní hodnota předmětu převodu činí celkem 1.391.694,- Kč, vlastnictví k předmětu převodu se převádí na nabyvatele dnem fyzického předání a převzetí majetku, usnesení zastupitelstva obce č. 4.1.12 ze dne 31. 5. 2023, protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 10. 7. 2023, evidenční karty majetku - inv. č. 852 a 853 (datum pořízení a zařazení: 10. 7. 2023), účetní doklad č. 23-090-00013 ze dne 10. 7. 2023,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8024894 ze dne 9. 10. 2023 s oprávněným ČEZ Distribuce a. s. IČ 24729035, povinným obec, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemku parcelní č. 615/13 v katastrálním území Nová Ves u Rýmařova za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy, provádění jeho obnovy, výměny a modernizace, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, jednorázová náhrada 2.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, usnesení zastupitelstva obce č. 2.1.7 ze dne 12. 12. 2022, účetní doklady č. 23-002-00066 ze dne 18. 10. 2023 (předpis) a č. 23-801-00220 ze dne 20. 11. 2023 (úhrada a změna účetní analýzy),

zhotovení díla „Kamenný most Dolní Moravice – stavební úpravy“- dokontrolování z minulých let

- smlouva o dílo ze dne 22. 4. 2022 - zápis o předání a převzetí díla ze dne 4. 10. 2023, skutečně uhrazená cena za plnění díla ze dne 18. 12. 2023, účetní doklady č. 23-001-00281 ze dne 4. 10. 2023, č. 23-801-00192 ze dne 9. 10. 2023 (úhrada),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03081/2022/KPP, závěrečné vyúčtování ze dne 13. 11. 2023, avízo o převodu finančních prostředků ze dne 23. 11. 2023, účetní doklad č. 23-801-00222 ze dne 22. 11. 2023,

akce „FVE s akumulací MŠ Horní Moravice“

dokumentace k veřejné zakázce

- výzva a zadávací dokumentace ze dne 3. 4. 2023 (zasláno emailem 3 dodavatelům dne 3. 4. 2023), 2 cenové nabídky, jmenování komise ze dne 14. 4. 2023, čestné prohlášení ze dne 17. 4. 2023 (3 ks), protokol o otevírání obálek s nabídkami uchazečů na výběr nejvhodnější nabídky pro realizaci díla ze dne 17. 4. 2023 včetně příloh, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky ze dne 17. 4. 2023, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 4. 2023 (zasláno 2 příjemcům),

smlouva o dílo

- smlouva o dílo ze dne 9. 5. 2023 uzavřená se zhotovitelem COM Solar s.r.o., IČ 17295041, předmět smlouvy – dodávka a instalace fotovoltaické elektrárny dle čl. III. smlouvy, termín plnění do 10. 7. 2023, cena ve výši 559.821,- Kč bez DPH, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 15. 5. 2023,

- skutečně uhrazená cena zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 26. 7. 2023,
- účetní doklady č. 23-001-00187 ze dne 10. 7. 2023, č. 23-802-00052 ze dne 18. 7. 2023, č. 23-090-00020 ze dne 18. 10. 2023, inv. č. 863,

dotace

- smlouva č. 7221300067 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 18. 10. 2023, předmět – poskytnutí podpory výhradně na akci „FVE S AKUMULACÍ MŠ HORNÍ MORAVICE“, dotace ve výši 428.414,13,- Kč, monitorovací zpráva ze dne 29. 11. 2023, účetní doklad č. 24-802-00005 ze dne 24. 1. 2024,

akce "Oprava střechy sálu kulturního domu v Dolní Moravici"

dokumentace k veřejné zakázce

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 4. 9. 2023, (přímé oslovení emailem 3 zhotovitelů), 3 cenové nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami uchazečů na výběr nejvhodnější nabídky pro realizaci díla ze dne 18. 9. 2023 včetně příloh, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky ze dne 18. 9. 2023, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 9. 2023,

smlouva o dílo

- smlouva ze dne 2. 10. 2023 uzavřená se zhotovitelem Libor Šibal IČ 73299227, předmětem smlouvy je oprava střechy v kulturním domě v obci Dolní Moravice pod názvem "Oprava střechy sálu kulturního domu v Dolní Moravici", cena díla ve výši 556.589,26 Kč bez DPH, termín dokončení do 30. 11. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 3. 10. 2023, rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovými opatřeními č. 4/2023 ze dne 31. 5. 2023 a č. 6/2023 ze dne 23. 8. 2023 (rozpočtová opatření schválena usneseními zastupitelstva obce č. 4.1.18 a 5.1.15 a zveřejněna 6. 6. 2023 a 11. 9. 2023),
- účetní doklady č. 23-001-00355 ze dne 30. 11. 2023 (předpis faktury 556.589,26 Kč bez DPH), č. 23-801-00241 ze dne 21. 12. 2023 (úhrada), č. 23-801-00241 ze dne 21. 12. 2023 (zařazení do majetku),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 14. 12. 2023,

smlouva o poskytnutí dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03095/2022/RRC ze dne 24. 8. 2023, předmět smlouvy – poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu „Výstavba bytového domu“ v maximální výši 56,08 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, tj. maximálně ve výši 400.000,- Kč, závěrečné vyúčtování do 30. 7. 2024, usnesení zastupitelstva obce č. 20.1.5 ze dne 19. 7. 2022,
- inventurní soupis účtu 403, 388, 472, (fotokopie),
- účetní doklad č. 22-801-00170 ze dne 12. 9. 2022 (příjem dotace), (fotokopie),
- přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2022 - 3/2024 účtu 388 0304,(fotokopie),
- účetní doklad č. 22-090-00021 ze dne 1. 9. 2022 (tvorba dohadu), doklad č. 22-090-00032 ze dne 30. 2. 2023 (odúčtování dohadu), (fotokopie),

rozpočet, závěrečný účet

- návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2022 do 12. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2.1.22 ze dne 12. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022,

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu za roky 2024-2026 zveřejněn a internetových stránkách obce od 25. 11. 2022 do 12. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu za roky 2024-2026 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2.1.23 ze dne 12. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 3. 2023 do 31. 5. 2023,
- závěrečný účet za rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4.1.8 ze dne 31. 5. 2023, bez výhrad, a zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 5. 2023,

výkon zřizovatelských funkcí - Základní škola a Mateřská škola Dolní Moravice, okres Bruntál, příspěvková organizace

- sdělení závazného ukazatele ze dne 13. 12. 2022 (závazný ukazatel rozpočtu příspěvkové organizace stanoven v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 – usnesení zastupitelstva obce č. 2.1.22 ze dne 12. 12. 2022),
- usnesení zastupitelstva obce č. 4.1.10 ze dne 31. 5. 2023 – schválení účetní závěrky příspěvkové organizace (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022),
- protokol č. VSK/2023/1/Dol.Mor. o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 u zřízené organizace ze dne 13. 3. 2023,
- rozpočet příspěvkové organizace na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2.1.20 ze dne 12. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2023 – 2025 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2.1.21 ze dne 12. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-11/2023,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2022 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce) s účinností od 20. 10. 2022,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 17. 1. 2023 se zastupitelkou obce na dobu určitou od 17. 1. 2023 do 31. 1. 2023, pracovní úkol - specialista na výměnu kotlů - základní posouzení stavu s výměnou kotlů u jednotlivých žadatelů, administrativní pomoc žadatelům na výměnu kotle, pomoc s vyřízení půjčky a dotace pro obec, příprava podkladů, žádosti o platbu, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 2.1.15 ze dne 12. 12. 2022, mzdový list zastupitelky obce os. č. 78,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 12/2023,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvahy sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4.1.9. ze dne 31. 5. 2023 – schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022 (protokol o schválení účetní závěrky),
- výkaz rozvahy sestavená k 31. 12. 2023 v Kč (fotokopie),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč (fotokopie),

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023

- plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 11. 2023 schválený starostou obce včetně jmenování komise,
- seznam inventarizačních identifikátorů,



- zápis o provedení instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 22. 11. 2023,
- inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024,
- dokladová inventura - inventurní soupisy syntetických účtů 018, 019, 028, 078, 079, 088, 062, 069, 132, 261, 311, 314, 316, 346, 331, 336, 337, 342, 373, 378, 388, 389, 403, 462, 471, 472.



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.**

