



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

486/2022



Čj.: MSK 54442/2022
Sp. zn.: KON/12833/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí, IČ 00297232 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 10. 6. 2021.

Dílní přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	528/03/2021	3789

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Stará Ves nad Ondřejnicí.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno ve dnech od 20. 4. do 21. 4. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

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

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Stará Ves nad Ondřejnicí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 18. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 21. 4. 2022.

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

- Ing. Dalibor Dvořák, starosta
- Jana Kučová, účetní



Ževedla jako systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222 IČ 70890532

fax: 595 622 126

ID DS: 8x6bxs

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

Praha

Č. účtu: 1650676349/0800

Pracovní hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30; P 9.00-13.00

Klasifikace informací: Věřejná

www.ms

Elektronický podpis: 5.5.2022

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 „Chodníky Košatka nad Odrou“,
- akce „Stará Ves nad Ondřejnicí, rekonstrukce stávajících vodních nádrží“,
- akce "Multifunkční laboratoř - vybavení",
- smlouvy na převod nemovitého majetku,
- nájemní smlouva,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- pořízení majetku obce,
- péče o majetek obce,

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 neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy
 - územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.
 - závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

• byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:

v neúplnosti vedení účetnictví

- územní celek nezaúčtoval všechny účetní případy týkající se účetního období.
- inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- územní celek ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nezaslal písemnou zprávu o splnění.

v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 349.000,00) | 0,68 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 69.051.272,98) | 18,10 % |
| • 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 82,42 %

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 18.784 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 939 tis. Kč.

Obec splácí mimo jiné úvěr poskytnutý Komerční bankou, a.s. (výše úvěrů Kč 40.000.000,-). Důvodem pro přijetí úvěru bylo zajištění financování investičních akcí v obci – Stará Ves nad Ondřejnicí – snížení energetické náročnosti a rekonstrukci kotelny ZŠ, sběrný dvůr Stará Ves nad Ondřejnicí, chodníky Košatka nad Ondrou. Poslední splátka úvěrů je k datu 28. 2. 2027. Vzhledem k tomu, že obec uhradí jednorázovou splátku úvěru po obdržení dotačních finančních prostředků ve výši Kč 12.330.485,63 a dále uhradí roční splátky z přijatých úvěrů ve výši Kč 3.267.180,-, což převyšuje roční zákonnou povinnost snižování dluhu (939 tis. Kč), nevyplyvá z této skutečnosti riziko neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 23/2017 Sb.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

B.1

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl ověřen návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce. Bylo zjištěno, že neobsahoval údaje o vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob (neobsahoval údaje o poskytnutých dotacích), údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů (sociální fond, plán financování obnovy vodovodů a kanalizací) v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených osob (příspěvková organizace).

Zjištěný stav není v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

B.2

Obec uzavřela dne:

- 10. 11. 2020 kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 845/21 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí, doručení návrhu na zápis ze dne 11. 11. 2020,
- 4. 11. 2020 kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 1259/4 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí, doručení návrhu na zápis ze dne 9. 11. 2020.

Obec neúčtovala o nemovitém majetku ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Pozemky zaúčtovány na příslušný majetkový účet účetním dokladem č. 100161 ze dne 31. 12. 2021.

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

B.3

Ověřením informací zveřejněných ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele bylo zjištěno, že:

- plnění z kupní smlouvy se společností amethyst.cz, s.r.o., IČ 2904540, ze dne 4. 11. 2020 ve výši Kč 1.926.700,- bez DPH na vybavení multimediální jazykové učebny nebylo uveřejněno ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Dodavatelská faktura byla uhrazena dne 26. 3. 2021 (účetní doklad č. 5000287). Plnění ze smlouvy nebylo zveřejněno.
- plnění ze smlouvy o dílo se společností Lesostavby Frýdek – Místek a.s. IČ 45193118, na realizaci akce „Stará Ves nad Ondřejnicí, rekonstrukce stávajících vodních nádrží“ ve výši Kč 1.094.960,- bez DPH za předcházející kalendářní rok nebylo uveřejněno ve lhůtě nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku (tj. výdaje za rok 2021 nebyly zveřejněny do 31. 3. 2022). Dodavatelská faktura byla uhrazena dne 23. 12. 2021 (účetní doklad č. 501333). Částečné plnění ze smlouvy o dílo nebylo zveřejněno.

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

B.4

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že obec vykazuje na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy částku Kč 241.066,84. Jedná se o přijaté zálohy na služby spojené s užíváním bytů. V případě, že dochází k vyúčtování přijaté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2021 o dohadné položce souvztažně s příslušným výnosovým účtem (obec účtuje o dohadné položce proto, aby dostala do výnosů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí).

O této skutečnosti nebylo v roce 2021 účtováno.

Obec uzavřela dne 28. 6. 2021 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou s příjemcem Tělovýchovná jednota Stará Ves nad Ondřejnicí, z.s. ve výši Kč 180.000,-. Příjemce měl podat vyúčtování do 15. 12. 2021, vyúčtování dotace bylo podáno dne 1. 2. 2022 na částku Kč 105.000,-.

V případě, že dochází k vyúčtování poskytnuté dotace v následujícím roce, účtuje poskytovatel (obec) k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2021, o dohadné položce souvztažně s příslušným nákladovým účtem. O této skutečnosti nebylo v roce 2021 účtováno (obec nesprávně odúčtovala poskytnutou dotaci z účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery).

Dále bylo zjištěno, že obec uzavřela:

- dne 19. 1. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8017002/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemky p.č. 1246 a 4 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na zemní vedení NN,
- dne 15. 4. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8016596/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemky p.č. 146/22 a 3364 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4kV
- dne 7. 7. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IP-12-8026797 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 1008 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení Ayky 4x35 v chrániče DVR110,
- dne 3. 8. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IP-12-8018206/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 2934 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na nadzemní vedení NN,
- dne 14. 12. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8018058/7 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 3197 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4kV,
- dne 29. 11. 2021 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8018347/VB6 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 3356 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 2xAYKY 3x240+120 v chrániče DVR110.

Ověřením obrátů účtu 031 - Pozemky k 31. 10. 2019 bylo zjištěno, že obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů, k majetku zatíženému věcným břemenem.

Zjištěný stav není v souladu s § 8 a 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Český účetní standard č. 701.

B.5

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

- nebyly inventarizovány všechny rozvahové účty, a to účty opravek (07x a 08x) a účet 194 - Opravná položka k odběratelům,
- některé inventurní soupisy byly doloženy jen účetními sestavami - obraty na účtech, jedná se např. o účty 132, 311, 314, 315, 324, 335, 346, 374, 377, 381, 388 a 389,
- nesouhlasí inventarizovaný stav na stav účetní u účtu 321 - Odběratelé (rozvaha Kč 1.869.390,54, inventura - kniha došlých faktur Kč 1.808.985,70, rozdíl Kč 60.404,84).

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



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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 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.

Nedostatek

Ověřením návrhu rozpočtu na rok 2021 bylo zjištěno, že neobsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu.

Opatření

Návrh rozpočtu na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách v části úřad, sekci finance a rozpočet dne 22. 3. 2022, obsahoval údaje o skutečnosti roku 2021, schváleném rozpočtu na rok 2021 a návrhu na rok 2022.

Nedostatek

Obec obdržela nemovitý majetek:

- stavbu stavebního objektu SO 02 – polní cesta C4 na základě protokolu o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Brušperk – Stará Ves n. O. – polní cesta C4“ ze dne 16. 3. 2021, předávající ČR – Státní pozemkový fond, účetní investiční hodnota činí Kč 4.413.603,46,
- stavbu stavebního objektu SO 102 – polní cesta C11 na základě protokolu o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C11“ ze dne 16. 3. 2021, předávající ČR – Státní pozemkový fond, účetní investiční hodnota činí Kč 7.058.143,70.

Nabytí staveb schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 3. 2021, usnesení č. 6/130321 a č. 7/130321.

O tomto majetku nebylo účtováno, majetek není odepisován.

Opatření

Protokol o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Brušperk – Stará Ves n. O. – polní cesta C4“ ze dne 16. 3. 2021, účetní doklad č. 100109 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku.

Protokol o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C11“ ze dne 16. 3. 2021, účetní doklad č. 100108 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku.

Nedostatek

Porovnáním bankovního výpisu České spořitelny, účet č. 1681977339/0800 k 30. 9. 2021 s obratovou předvahou k 30. 9. 2021 byl zjištěn rozdíl. Na bankovním výpise vykazována částka Kč 2.016.473,45, obratová předvaha, účet 231.0200 Kč 2.061.408,10, rozdíl Kč 44.934,64.

Dále ověřením zůstatku v pokladním deníku k 30. 9. 2021 s obratovou předvahou k 30. 9. 2021 byl zjištěn rozdíl. Pokladní deník Kč 86.606,-, obratová předvaha, účet 261.0100 Kč 99.500,-, rozdíl Kč 12.894,-.

Opatření

Rozdíl mezi bankovním výpisem České spořitelny, účet č. 1681977339/0800 a obratovou předvahou - účtem 231.0200 byl opraven účetním dokladem č. 501357 ze dne 31. 12. 2021.

Nedostatek

Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2020, usnesením č. 3/121220 schválilo střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 - 2023. Střednědobý výhled nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Obec zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Opatření

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na roky 2023 – 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. do 15. 3. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na roky 2023 – 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 2a/17Z/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet a finance dne 21. 3. 2022.

Nedostatek

Písemná zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě ke zjištěním uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a 2019 nebyla přezkoumávajícímu úřadu zaslána ve stanovené lhůtě.

(rok 2018 - lhůta stanovená obcí uplynula dne 31. 10. 2019, rok 2019 - lhůta stanovená obcí uplynula dne 31. 10. 2020).

Opatření

Písemná zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě ke zjištěním uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a 2019 byla doručena do datové stránky krajského úřadu dne 7. 1. 2022.

Nedostatek

Kontrolou uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace s příjemcem KONDOR - skupina Stará Ves ve výši Kč 70.000,-, s příjemcem Lašský soubor písní a tanců Ondřejnica, z.s. ve výši Kč 75.000,- a s příjemcem Tělovýchovná jednota Stará Ves nad Ondřejnicí, z.s. ve výši Kč 180.000,- bylo zjištěno, že tyto neobsahovaly údaje vymezené zákonem č. 250/2000 Sb. §10a odst. 5, a to dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo.

Opatření

Obec přijala systémové opatření, odpovědní zaměstnanci byli poučeni o dodržování platných právních předpisů. Přijaté opatření bylo ověřeno na:

- veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2022 uzavřené s příjemcem Tělovýchovná jednota Stará Ves nad Ondřejnicí, z.s. ve výši Kč 415.000,- na činnost sportovních aktivit všech členů a provoz areálu TJ v roce 2022,
- veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2022 uzavřené s příjemcem Festival Poodří Františka Lýska z.s. ve výši Kč 105.000,- na finanční zajištění 17. ročníku FPFL v roce 2022.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčí přezkoumání, které nebyly do konce přezkoumávaného období napraveny**Nedostatek, viz bod B.2**

Obec uzavřela:

- darovací smlouvu na pořízení pozemků darem p.č. 2518, 2657, jehož součástí je stavba č.p. 131, p.č. 2658, jehož součástí je stavba bez č.p. a p.č. 2888, jehož součástí je stavba bez č.p. v k.ú. Košatka nad Odrou ze dne 22. 3. 2021, doručení návrhu na zápis ze dne 22. 3. 2021, účetní doklad č. 100032 ze dne 3. 5. 2021 – zařazení nemovitostí do majetku,
- kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 2592 a 2593 ostatní komunikace v k.ú. Košatka nad Odrou ze dne 22. 7. 2021, doručení návrhu na zápis ze dne 23. 7. 2021, účetní doklad č. 100054 ze dne 23. 8. 2021 – vyřazení z majetku,
- darovací smlouvu na pořízení pozemku p.č. 1071/8 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 4. 11. 2020, doručení návrhu na zápis ze dne 11. 11. 2020, účetní doklad č. 100008 ze dne 15. 2. 2021 – zařazení do majetku (o pozemku mělo být účtováno v roce 2020).

Obec neúčtovala o nemovitém majetku ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

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 17. 7. 2019, 4. 8. 2020 a 29. 6. 2021.

Přijatá opatření byla splněna.

Nedostatek

„Kontrolou vazby mezi účetnictvím a evidencí majetku bylo zjištěno, že na účtu 021 je v účetnictví vykázána o 5.445.662,- Kč nižší zůstatková cena než dle evidence majetku. Na účtu 022 je v účetnictví organizace vykázána o 46.520,75 Kč nižší zůstatková cena, než je dle evidence majetku“.

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá starostovi obce zajistit odstranění nedostatků ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí za rok 2018 v účetnictví obce s termínem do 31. 10. 2019“.

V roce 2019 byly opraveny karty v evidenci majetku.

Nedostatek

„Obec vykazuje k 31. 12. 2018 na účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku částku ve výši 80.986.229,87 Kč. Kontrolou vazby na evidenci majetku bylo zjištěno, že dle evidence majetku činí zůstatek transferů přiřazený k jednotlivým inventurním číslům částku 75.727.548,- Kč. Na účtu 403 však byly proúčtovány i předpokládané investiční transfery k nedokončenému dlouhodobému majetku prostřednictvím účtu 388 - dohadné účty aktivní. K 31. 12. 2018 činila hodnota těchto odhadnutých investičních transferů 29.542.592,50 Kč. Po zohlednění těchto odhadovaných transferů, které nejsou ještě vykazovány v evidenci majetku, činil rozdíl mezi evidencí majetku a účetnictvím částku 24.286.910,63 Kč. V případě zjištěného inventurního rozdílu mělo být postupováno v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zjištěné rozdíly měly být proúčtovány do daného účetního období“.

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá starostovi obce zajistit odstranění nedostatků ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí za rok 2018 v účetnictví obce s termínem do 31. 10. 2019“.

Nesprávně proúčtované transfery v roce 2018 byly opraveny účetním dokladem č. 100154 ze dne 31. 12. 2019.

Nedostatek

„U inventurního soupisu k účtu 031 - pozemky byly při kontrole zjištěny následující skutečnosti

a) I přesto, že při provedení inventarizace nebyl vyčíslen žádný inventarizační rozdíl, tak při součtu stavu pozemků dle programu evidence majetku je součet ve výši 124.811.036,27 Kč. V účetnictví je vykázáno 124.793.131,27 Kč. Rozdíl mezi účetní evidencí a evidencí majetku je ve výši 17.905,- Kč. Kdy v účetnictví je o tuto částku méně. V tomto případě měl být zjištěn inventarizační rozdíl a v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví proúčtována oprava ještě do tohoto účetního období, ke kterému se provádí inventarizace.

b) v evidenci majetku jsou pozemky členěny na jednotlivé analytické účty 031 200, 031 201, 031 300, 031 031, 031 400, 031 500, 031 501. V účetnictví jsou vykazovány pouze analytické účty 031 200, 300, 400, 500. V případě, kdy se sečtou dle evidence majetku analytické účty 031 200 a 201, 031 300 a 301, 031 400 a 401, 031 500 a 501, tak zůstatky neodpovídají stavům vykázaným v účetnictví na sumárních analytických účtech 200, 300, 400 a 500. V souladu s ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) zřizuje účetní jednotka analytické účty mimo jiné pro sledování majetku zatíženého věcným břemenem. Na účtu 031 by teda měly být zřízeny samostatné analytické účty, na kterých by byla vykázána hodnota majetku zařízeného věcným břemenem“.

Opatření.

„Zastupitelstvo obce ukládá starostovi obce zajistit odstranění nedostatků ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí za rok 2018 v účetnictví obce s termínem do 31. 10. 2019“.

V evidenci majetku byla v roce 2018 zavedena 2x stejná parcela, u jedné parcely byla nesprávná hodnota.

Evidence majetku byla opravena v roce 2019.

Nedostatek

„Ve schváleném rozpočtu jsou na paragrafu 3322 plánovány výdaje na investiční akci "Zámek ve Staré Vsi nad Ondřejnicí - stavební úpravy II" pouze ve výši 8.971.000,- Kč. K 9. měsíci bylo na tomto paragrafu na položce 6121 proinvestováno již 17.910.334,08 Kč. Rozpočtové výdaje byly překročeny o 99,65 % oproti plánovanému rozpočtu. V měsíci říjnu bylo provedeno rozpočtové opatření č. 3, kdy byl na krytí rozpočtového schodku zapojen kontokorent ve výši 4.000.000,- Kč. Zároveň byl zapojen zůstatek na bankovním účtu ve výši 8.833.020,- Kč. Zároveň byly zvýšeny na uvedeném paragrafu o 12.000.000,- Kč. I po této rozpočtové úpravě by byly výdaje na uvedenou investiční akci překročeny o 5,59 %. Obec v tomto případě porušila § 16, odst. 4 ZRPŘR, kdy proplácela výdaje, které nebyly zahrnuty do rozpočtu.

Došlo k porušení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, kdy územní celek má hospodařit v souladu se schváleným rozpočtem. Vzhledem k tomu, že byly překročeny rozpočtové výdaje na uvedeném paragrafu, došlo v tomto případě také k porušení ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno jednak to, že rozpočtová opatření se provádí povinně a dále před provedením rozpočtového výdaje.

U výše uvedeného zjištění se mohl územní celek dopustit přestupku v souladu s ustanovením § 22a odst. 1 písm. e) a h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“.

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá radě obce, aby zabezpečila při provádění rozpočtových změn dodržování § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce ukládá finančnímu výboru průběžně kontrolovat naplnění rozpočtu a předkládat návrhy na rozpočtové změny radě obce a zastupitelstvu obce“.

K 30. 9. 2021 ve výkazu Fin 2-12 M není překročen rozpočet, všechny přezkoumávané akce uvedené ve "Vybraném kontrolního vzorku" byly rozpočtově kryty rozpočtem na rok 2021.

Nedostatek

„Územnímu celku byla v roce 2019 vyúčtována spotřeba plynu a elektrické energie za období části roku 2017 do 25. 3. 2018 insolvenčním správcem bývalého dodavatele těchto energií One Energy + One Mobile a.s., IČO 01879880. Celkově byla za období let 2017 a 2018 vyúčtována spotřeba takto:

a) doklady číslo 500333 až 500340 byla proúčtována úhrada přijatých faktur za spotřebu plynu ve výši 576.718,30 Kč bez uplatněného nároku na odpočet DPH na vstupu. Náklad byl proúčtován do nákladů roku 2019 na účet 502 - spotřeba energií

b) doklady číslo 500311 až 500330 byla proúčtována úhrada přijatých faktur za spotřebu elektrické energie v celkové výši 508.056,58 Kč bez uplatněného nároku na odpočet DPH na vstupu. Náklad byl proúčtován do nákladů roku 2019 na účet 502 - spotřeba energie.

Do nákladů roku 2019 tak byly proúčtovány náklady na spotřebu energií z let 2017 a 2018 v celkové výši 1.084.774,88 Kč. V § 69 odst. 1 písm. b) vyhlášky je stanoveno "b) opravy nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období, které nejsou významné v souladu s § 26 odst. 2 písm. d) se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají". Dle § 26 odst. 2 písm. d) téže vyhlášky se za významnou opravu nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období, která se účtuje na účet 408, považuje taková jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje aspoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260.000,- Kč. Jelikož oprava nákladů na spotřebu plynu a elektrické energie, přesáhla 260.000,- Kč, tato měla

být proúčtována na vrub účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a nikoliv na vrub nákladů na spotřebu energií roku 2019".

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá starostovi obce zajistit odstranění nedostatků ze Zprávy o výsledku o přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí za rok 2019 v účetnictví obce s termínem do 31. 10. 2020".

Obec v roce 2020 platila náklady na elektřinu a plyn na základě dodavatelských faktur.

Nedostatek

„Při kontrole finančního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že územní celek překročil rozpočtové výdaje na následujících paragrafech:

položka	upravený rozpočet	skutečnost	překročení
2321	5.655.000	5.964.523,06	309.523,06
3314	395.000,-	411.401,-	16.401,-
3612	595.000,-	628.610,86	33.610,86
3722	3.030.000,-	3.042.668,48	12.668,48
6112	2.060.000,-	2.117.547,-	57.547,-
6171	8.950.000,-	9.213.191,78	263.191,78

Tímto došlo k porušení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, kdy územní celek má hospodařit v souladu se schváleným rozpočtem a provádět kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok. Vzhledem k tomu, že byly překročeny rozpočtové výdaje na uvedených paragrafech, došlo v tomto případě také k porušení ustanovení § 16 odst. 2 a 4 téhož zákona, kde je stanoveno jednak to, že rozpočtová opatření se provádí povinně a dále před provedením rozpočtového výdaje.

U výše uvedeného zjištění se mohl územní celek dopustit přestupku v souladu s ustanovením § 22 odst. 1 písm. e) a h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků".

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá radě obce, aby zabezpečila při provádění rozpočtových změn dodržování § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce ukládá finančnímu výboru průběžně kontrolovat plnění rozpočtu obce".

K 30. 9. 2021 ve výkazu Fin 2-12 M není překročen rozpočet, všechny přezkoumávané akce uvedené ve "Vybraném kontrolního vzorku" byly rozpočtově kryty rozpočtem na rok 2021.

Nedostatek

„Při kontrole finančního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že územní celek překročil rozpočtované výdaje na paragrafu 6171 o 39.539,05 Kč. K překročení došlo zejména na položce 5141 - úroky vlastní kdy v rozpisu rozpočtu byl plánován výdaj ve výši 361.000,- Kč. Skutečné výdaje činily 561.011,10 Kč. Dle § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků v platném znění je uvedeno "Územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V tomto případě byly rozpočtované výdaje překročeny".

Opatření

„K překračování rozpočtu výdajů

- a) při sestavení návrhu rozpočtu na rok 2022 a na další období bude na paragrafu 6171 rozpočtována rozpočtová rezerva na položce 5901 - nespecifikované rezervy, která bude moci být využívána na krytí nezbytných výdajů před provedením rozpočtového opatření. ZO bude navrženo, aby pověřilo radu obce k rozhodování o použití této rozpočtové rezervy a provádění rozpočtových opatření k použití rezervy,
- b) správce rozpočtu bude průběžně sledovat plnění rozpočtu a v případě potřeby navrhnout provedení rozpočtových opatření tak, aby nedocházelo k překročení rozpočtu,
- c) finanční výbor bude průběžně vykonávat plnění rozpočtu".

K 30. 9. 2021 ve výkazu Fin 2-12 M není překročen rozpočet, všechny přezkoumávané akce uvedené ve "Vybraném kontrolního vzorku" byly rozpočtově kryty rozpočtem na rok 2021.

Nedostatek

„Územní celek má zpracován a schválen plán financování obnovy vodovodů a kanalizací. Tento plán obnovy byl schválen dne 29. 6. 2016 pod číslem jednací 2/100916. Od roku 2016 do roku 2018 měla být ve vztahu k tomuto schválenému plánu obnovy proúčtována rezerva na financování obnovy vodovodů nebo kanalizací ve výši 1.130.000,- Kč ročně. Do 31. 12. 2018 měla být tedy proúčtována rezerva v sumární výši 3.390.000,- Kč. V roce 2018 nebylo o rezervě ve výši 1.130.000,- Kč účtováno vůbec. kontrolou usnesení zastupitelstva obce nebylo zjištěno, že by došlo ke schválení nového plánu obnovy či snížení plánu obnovy. Na účtu 441 rezervy vykazuje územní celek k 31. 12. 2018 částku ve výši 1.230.000,- Kč. V rozvaze na položce D.I.1. jsou podhodnocena pasiva o 2.160.000,- Kč.

Vzhledem k tomu, že v roce 2018 nebylo účtováno o rezervě v souladu s plánem obnovy, jsou ve výkazu zisku a ztráty podhodnoceny náklady na položce A.I.32. a zároveň je nadhodnocen výsledek hospodaření na položkách C.1 a C.2 o částku 1.130.000,- Kč“.

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá radě obce připravit návrh nového plánu financování obnovy vodovodů a kanalizace do 31. 10. 2019“.

Zpracován nový plán financování obnovy vodovodů a kanalizací schválen 18. 11. 2019, v roce 2020 zaúčtována rezerva ve výši Kč 200.000,-.

Rezerva za období let 2017 - 2019 byla zaúčtována účetním dokladem č. 100130 ze dne 31. 12. 2021.

Nedostatek

„Územní celek vykázal k 31. 12. 2019 na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy částku 694.083,22 Kč. Tato částka by měla odpovídat zůstatku nevyúčtovaných záloh na služby spojené s nájmem bytů a nebytových prostor. Kontrolou investičního soupisu a způsobu účtování na účtu 324 byly zjištěny tyto skutečnosti:

a) zálohy jsou hrazeny bezhotovostně nebo v hotovosti v pokladně územního celku. Zatímco příjem bezhotovostních záloh je při příjmu na běžný účet správně proúčtován ve prospěch účtu 324, příjem záloh v hotovosti je v pokladně účtován ve prospěch účtu 603 - nájemné (např. dokladem č. 620193 byly takto nesprávně zaúčtovány zálohy bez DPH ve výši 5.127,75 Kč),

b) územní celek provedl v roce 2019 vyúčtování záloh za rok 2018, a to bytů ve školce, v budově pošty a v Košatce. Na těchto vyúčtováních byly zúčtovány zálohy včetně DPH v celkové výši 392.920,- Kč. Přeplatek záloh činil dle provedeného vyúčtování 154.504,- Kč včetně DPH. O zaúčtování záloh nebylo v roce 2019 při tomto vyúčtování účtováno a tímto jsou nadhodnoceny závazky na účtu 324 a podhodnoceny výnosy na účtu 602 (popř. 408 - jelikož výnos se týkal roku 2018 a územní celek v roce 2018 neúčtoval o nevyúčtovaných výnosech ze služeb spojených s nájmem prostřednictvím účtu 388 - dohadný účet aktivní). Vratka přeplateků byla účtována na vrub účtu 3110016. Správně měly být přeplatky záloh účtovány na vrub účtu 324,

c) dokladem číslo 100129 ze dne 31. 12. 2019 byl proúčtován zjištěný rozdíl na účtu 3110016 ve výši 103.905,46 Kč vzniklý chybami uvedenými v písmenu a) a b) na vrub účtu 324.

Na základě výše uvedených chyb územní celek vykazuje k 31. 12. 2019 nesprávně zůstatky na účtech 603, 324 a 408. Rozdíly se nedají přesně kvantifikovat. Chyba nebyla územním celkem odhalena ani při dokladové inventarizaci účtu 324“.

Opatření

„Zastupitelstvo obce ukládá starostovi obce zajistit odstranění nedostatků ze Zprávy o výsledku o přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí za rok 2019 v účetnictví obce s termínem do 31. 10. 2020“.

Nesprávný zůstatek účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy byl opraven účetními doklady č. 100036 ze dne 27. 5. 2021, č. 100096, č. 100102, č. 10010 a č. 100104 ze dne 31. 12. 2021.

Nedostatek

„Územní celek vykázal k 31. 12. 2020 na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy částku 772.915,43. Tato částka by měla odpovídat zůstatku nevyúčtovaných záloh na služby spojené s nájmem bytů a nebytových prostor. Kontrolou inventurního soupisu a způsobu účtování na účtu 324 byly zjištěny tyto skutečnosti:

- a) zálohy jsou hrazeny nájemci bezhotovostně nebo v hotovosti v pokladně územního celku,
- b) územní celek vykazoval již v počátečním stavu k 1. 1. 2020 neúčtované zálohy z období od roku 2014 do roku 2019 v celkové výši 694.083,22 Kč a tato skutečnost je popsána jako nedostatek ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019,
- c) v roce 2020 bylo provedeno vyúčtování služeb spojených s nájmem za rok 2019 a toto bylo zachyceno i v účetnictví územního celku,
- d) vyúčtované, ale neproúčtované vypořádání záloh vykázané v účetnictví k 1. 1. 2020 za období od roku 2014 do roku 2018 však nebylo v roce 2020 opraveno. I přesto při provedení dokladové inventury účtu 324 nebyl vyčíslen žádný inventarizační rozdíl. Jelikož územní celek provádí každoročně vyúčtování služeb spojených s nájmem, měla být na účtu 324 zachycena pouze částka odpovídající uhrazených a nevypořádaným zálohám za rok 2020“.

Opatření

„K neúčtovanému zůstatku na účtu 324 - přijaté krátkodobé zálohy:

Starosta obce ukládá účetní obce provést opravu účtování zúčtovaných záloh z let 2014 až 2019 a toto doložit průkaznými účetními záznamy v termínu do 30. 9. 2021“.

Nesprávný zůstatek účtu 324 – krátkodobé přijaté krátkodobé zálohy byl opraven účetními doklady č. 100036 ze dne 27. 5. 2021, č. 100096, č. 100103, č. 100104 a č. 100102 ze dne 31. 12. 2021.

Nedostatek

„Územní celek vykázal v hlavní knize na analytickém účtu 2310200 - základní běžný účet územních samosprávných celků zůstatek na bankovním účtu číslo 1681977339/0800 zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 5.252.736,31 Kč. V bankovní zprávě pro auditora klienta vydané Českou spořitelnou a.s. dne 1. 6. 2021 byl potvrzen zůstatek na tomto bankovním účtu ve výši 5.215.224,62 Kč. Tento zůstatek je o 43.511,69 Kč vyšší, než odpovídá zůstatek vykazanému v účetnictví. V inventurním soupisu k dokladové inventuře účtu 231 nebyl vyčíslen žádný inventarizační rozdíl a ke dni dokončení přezkumu nebyl rozdíl průkazně doložen. Při kontrole účetních zápisů k bankovním operacím bylo zjištěno, že v průběhu roku bylo nesprávně účtováno o převodech mezi pokladnou a bankou opačnými účetními zápisy. Tím, že bylo chybně účtováno o vkladu z pokladny do banky, nesouhlasil již v průběhu roku zůstatek na běžném účtu. Stav účtu byl vyrovnáván neprůkaznými účetními záznamy na položkách 5163, 2328 (např. dokladem číslo 500277, 50072), kdy bylo účtováno o fiktivním snížení výdaje na položce 5163, či o fiktivním příjmu na položce 2328 aniž by skutečně došlo k účetnímu případu za účelem vyrovnání stavu na bankovním účtu. Tyto účetní zápisy byly před sestavením účetní závěrky opraveny (zrušen jejich zápis). I přesto byl vykázán výše uvedený rozdíl. Tím, že bylo v průběhu účetního období účtováno neprůkaznými účetními doklady, není možné zjistit, kdy a z jakého důvodu uvedený rozdíl vznikl“.

Opatření

„K nesprávně vyčíslenému zůstatku na běžných účtech k 31. 12. 2020.

Starosta obce ukládá účetní obce

- a) dohledat vykázaný rozdíl mezi zůstatky na běžných účtech a stavem na účtu 231 k 31. 12. 2020, provést opravu účtování příjmů a výdajů týkajících se zjištěného rozdílu a toto doložit průkaznými účetními záznamy v termínu do 30. 9. 2021.
- b) účtovat o příjmech a výdajích na bankovních účtech výhradně na základě skutečně inkasovaných příjmů a realizovaných výdajů doložených průkaznými účetními záznamy“.

Rozdíl mezi bankovním výpisem České spořitelny, účet č. 1681977339/0800 a obratovou předvahou - účtem 231.0200 byl opraven účetním dokladem č. 501357 ze dne 31. 12.2021.

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že rozsah rozpočtových opatření, která provádí v souladu s § 102 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. rada obce, je nutno stanovit jednoznačně tak, aby bylo možno posoudit, zda nedošlo k překročení svěřené pravomoci,
- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.3 bude v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.**

E. 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 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: 27. 4. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

akce „Chodníky Košatka nad Odrou“

- smlouva o dílo uzavřená dne 18. 3. 2021 se zhotovitelem MVEX stavby s.r.o. na provedení stavby „Chodníky Košatka nad Odrou“ ve výši Kč 7.387.801,05 bez DPH (Kč 8.939.239,26 včetně DPH), schváleno usnesením rady obce č. 1/42011 ze dne 6. 1. 2021, termín realizace do 29. 10. 2021,
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 3. 2021,
- zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 19. 4. 2021,
- rozpočtové krytí v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 2219),
- účetní doklady č. 5576 ze dne 15. 7. 2021 (předpis) a č. 500773 ze dne 2. 8. 2021 (úhrada), č. 5625 ze dne 10. 8. 2021 (předpis) a č. 50833 ze dne 31. 8. 2021 (úhrada), č. 5750 ze dne 15. 9. 2021 (předpis) a č. 500969 ze dne 27. 9. 2021 (úhrada),
- strategie rozvoje obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2020 - 2025, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/090320 ze dne 9. 3. 2020 (tabulka č. 2 – Doprava a bezpečnost, chodníky Košatka n. Odrou podél silnice III/4804), aktualizace strategického rozvoje schválena zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2020,
- dodatek č. 1 ze dne 27. 10. 2021 ke smlouvě o dílo – změna ceny upravená o méněpráce a vícepráce (v položkovém rozpočtu uvedeno), nová cena Kč 7.282.478,95 bez DPH (Kč 8.811.799,53 včetně DPH), dodatek schválen radou obce dne 26. 10. 2021, usnesení č. 1/561121 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 11. 2021,
- účetní doklady č. 5819 ze dne 8. 10. 2021 (předpis), č. 501205 ze dne 4. 11. 2021 (úhrada), č. 6017 ze dne 15. 11. 2021 (předpis), č. 501348 ze dne 15. 12. 2021 (úhrada), č. 6018 ze dne 15. 11. 2021 (předpis), č. 501349 ze dne 15. 12. 2021 (úhrada),
- fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- účetní doklad č. 100146 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku, inv. č. 20320,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 2. 2022,

dotace

- smlouva č. 1551/B1/2021 ze dne 7. 6. 2021 uzavřená se Státní fond dopravní infrastruktury na akci „Chodníky Košatka nad Odrou – ISPRODOND 5817510212“ ve výši Kč 3.017.621,- (tj. 82,48 % celkových uznatelných nákladů akce ve výši Kč 3.658.335,76 včetně DPH),
- přijatá dotace navedená v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2021,

- dodatek č. 1551/B1/2021/1 ze dne 7. 12. 2021 ke smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 – výše dotace Kč 3.017.621,-, tj. 83,54 % celkových uznatelných nákladů (Kč 3.611.903,34 včetně DPH), vlastní prostředky Kč 594.282,34, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, usnesení č. 11/161221,
- účetní doklad č. 100133 ze dne 31. 12. 2021 – předpis pohledávky,
- účetní doklad č. 201102 ze dne 10. 12. 2021 – příjem financí Kč 1.554.267,14, žádost o uvolnění finančních prostředků ze dne 1. 12. 2021,
- účetní doklad č. 200993 ze dne 1. 11. 2021 – příjem financí Kč 1.463.353,86, žádost o uvolnění finančních prostředků ze dne 20. 10. 2021,
- finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2021 ze dne 7. 1. 2022,

další náklady na realizaci akce

- zajištění administrace podlimitního řízení - účetní doklad č. 6080 ze dne 21. 12. 2021 – předpis závazku, příkazní smlouva č. 2020/087/P uzavřená dne 5. 11. 2020 s INNOVA Int. s.r.o. na zajištění administrace podlimitního řízení pro podlimitní veřejnou zakázku „Chodníky Košatka nad Odrou“ ve výši Kč 45.000,- bez DPH (Kč 54.450,- včetně DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 3/371120 h) ze dne 2. 11. 2020,
- příkazní smlouva č. 2020/088/P uzavřená dne 5. 11. 2020 se společností INNOVA Int. s.r.o. na zajištění projektového managementu v rámci projektu „Chodníky Košatka nad Odrou“ ve výši Kč 22.000,- bez DPH (Kč 26.620,- včetně DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 3/371120 e) ze dne 2. 11. 2020,
- výkon inženýrské činnosti a koordinátora BOZP - účetní doklady č. 5427 ze dne 2. 6. 2021 (předpis) a č. 500587 ze dne 16. 6. 2021 (úhrada ve výši Kč 57.960,-), č. 5521 ze dne 2. 7. 2021 (předpis) č. 500688 ze dne 15. 7. 2021 (úhrada ve výši Kč 57.960,-), č. 5612 ze dne 2. 8. 2021 (předpis) a č. 500823 ze dne 23. 8. 2021 (úhrada ve výši Kč 70.131,60), č. 5684 ze dne 2. 9. 2021 (předpis) a č. 500874 ze dne 17. 9. 2021 (úhrada ve výši Kč 70.131,60), č. 5789 ze dne 4. 10. 2021 (předpis), č. 5891 ze dne 3. 11. 2021 (předpis), příkazní smlouva na výkon inženýrské činnosti a koordinátora BOZP uzavřená dne 13. 4. 2021 s Ing. Miroslav Macek (IČ 00297232) při realizaci stavby „Chodníky Košatka nad Odrou“ (specifikováno v čl. III. smlouvy) ve výši Kč 304.800,- bez DPH, smlouva schválena usnesením rady obce č. 6/46042 ze dne 12. 4. 2021, dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2021 k příkazní smlouvě – navýšení ceny na Kč 362.760,- bez DPH (Kč 438.939,60 včetně DPH),
- poskytnutí poradenských služeb - účetní doklady č. 5719 ze dne 14. 8. 2020 (předpis) a č. 500830 ze dne 19. 8. 2020 (úhrada ve výši Kč 100.000,- bez DPH), č. 5929 ze dne 7. 11. 2019 (předpis) a č. 501122 ze dne 22. 12. 2020 (úhrada ve výši Kč 24.200,-), smlouva o poradenské činnosti č. 2019/078/S uzavřená dne 15. 10. 2019 se společností INNOVA Int. s.r.o. na poskytnutí poradenských služeb spočívajících ve zpracování a následného podání žádosti o finanční podporu v rámci SFDI ČR – Bezpečnost 2020 „Chodník pro zvýšenou bezpečnost – obec Stará Ves nad Ondřejnicí“ ve výši Kč 20.000,- bez DPH (flat fee - odevzdání žádosti) a success fee ve výši Kč 5% bez DPH (nejméně Kč 40.000,- a nejvíce Kč 100. 000,- bez DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 3/151019 ze dne 14. 10. 2019,
- autorský dozor - účetní doklady č. 5983 ze dne 24. 11. 2021 – předpis závazku, č. 501248 ze dne 9. 12. 2021 - platba,
- kolaudační souhlas - účetní doklady č. 6006 ze dne 3. 12. 2021 – předpis závazku, č. 501230 ze dne 9. 12. 2021 – platba,

akce „Stará Ves nad Ondřejnicí, rekonstrukce stávajících vodních nádrží“

- smlouva o dílo uzavřená dne 29. 9. 2021 se zhotovitelem Lesostavby Frýdek – Místek a.s., IČ 45193118, na realizaci akce „Stará Ves nad Ondřejnicí, rekonstrukce stávajících vodních nádrží“

- ve výši Kč 1.094.960,- bez DPH (Kč 1.324.901,60 včetně DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 6/520821 ze dne 30. 8. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 10. 2021,
- realizace do 10 týdnů od převzetí staveníště,
 - dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2021 ke smlouvě o dílo – změna ceny o méněpráce a vícepráce, navýšení ceny na Kč 1.421.027,21 bez DPH (Kč 1.719.442,92 včetně DPH), dodatek schválen radou obce dne 13. 12. 2021, usnesení č. 2/591221 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 4. 1. 2022,
 - účetní doklady č. 6135 ze dne 31. 12. 2021 a č. 6033 ze dne 7. 12. 2021 – předpis závazku, č. 500125 ze dne 1. 2. 2022 a č. 501333 ze dne 23. 12. 2021 – platba,
 - rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021 (OdPa 2333),

dokumentace k veřejné zakázce

- zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 13. 7. 2021 (odeslána dne 14. 7. 2021 datovou schránkou 3 subjektům),
- hodnotící kritérium nejnížší nabídková cena,
- doručeny 3 nabídky do konce lhůty pro podání nabídek (Golem FM s.r.o., VDP STAVBY a.s., Lesostavby Frýdek -Místek a.s.),
- protokol o otevírání nabídek (včetně příloh) ze dne 2. 8. 2021,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 2. 8. 2021,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 31. 8. 2021,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 31. 8. 2021 (odesláno datovou schránkou dne 31. 8. 2021),

dotace

- souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace v rámci programu 129 390 „Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích – 2. etapa“ ze dne 5. 5. 2021, souhlas do výše Kč 1.098.644,-,
- rada obce dne 23. 11. 2020, usnesením č. 6/381120 schvaluje podání žádosti o dotaci firmou Regionální rozvojová agentura,
- žádost ze dne 2. 11. 2020,

další náklady na realizaci stavby

- technický dozor - účetní doklady č. 6110 ze dne 31. 12. 2021, č. 6005 ze dne 3. 12. 2021, č. 5890 ze dne 3. 11. 2021 – předpis závazku, č. 500033 ze dne 14. 1. 2022, č. 501231 ze dne 9. 12. 2021, č. 501155 ze dne 18. 11. 2021 - platba, objednávka č. 552021 ze dne 5. 10. 2021 na technický dozor a BOZP ve výši Kč 88.330,-,
- zpracování žádosti a poradenství na dotaci - účetní doklady č. 5999 ze dne 1. 12. 2021 a č. 5998 ze dne 1. 12. 2021 – předpis závazku, č. 501235 ze dne 9. 12. 2021 a č. 501237 ze dne 9. 12. 2021 - platba, smlouva o dílo se subjektem Regionální rozvojová agentura Východní Moravy, IČ 45659176, ze dne 29. 11. 2021 za zpracování žádosti o dotaci Kč 12.100,-, po získání dotace doplatek Kč 16.940,- a na administraci projektu Kč 13.310,-, celkem Kč 35.000,- bez DPH,
- autorský dozor a projekty - účetní doklady č. 5217 ze dne 10. 3. 2020, č. 5167 ze dne 12. 3. 2019, č. 5367 ze dne 28. 6. 2018, č. 5170 ze dne 16. 4. 2018, č. 5618 ze dne 20. 11. 2017 - předpis závazku, č. 500266 ze dne 25. 3. 2020, č. 500236 ze dne 29. 3. 2019, č. 500500 ze dne 4. 7. 2018, č. 500263 ze dne 24. 4. 2018, č. 500821 ze dne 28. 11. 2017 – platba, příkazní smlouva se společností Ing. Martin Jaroš Vodohospodářské stavby, IČ 11180528, ze dne 6. 10. 2021 na autorský dozor na Kč 786,50/hod, smlouva o dílo č. 1/2016 se společností Jaroš Martin Vodohospodářské služby ze dne 10. 1. 2017 na vypracování dokumentace DÚR a DSP na rekonstrukci stávající nádrže a zřízení záchytné nádrže nad terénním valem, dodatek č. 1 ze dne 18. 4. 2017 – změna termínu plnění do 31. 5. 2017, dodatek č. 2 ze dne 13. 4. 2018 – změna termínu realizace, dodatek č. 3 ze dne 25. 10. 2018 – změna ceny,

alce "Multifunkční laboratoř - vybavení"

- kupní smlouva se společností amethyst.cz, s.r.o., IČ 2904540, ze dne 4. 11. 2020 ve výši Kč 1.926.700,- bez DPH (2.331.307,- včetně DPH) za vybavení multimediální jazykové učebny, smlouva schválená radou obce dne 30. 9. 2020, usnesení č. 5/360920 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 11. 2020,
- účetní doklady č. 5166 ze dne 4. 3. 2021 – předpis závazku, č. 500287 ze dne 26. 3. 2021 – platba, č. 100107 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku,
- jazyková laboratoř – software – inv. č. 10014, skenovací sw pro mfc tiskárnu – inv. č. 40021, interaktivní projektor – inv. č. 20292, keramická tabule – inv. č. 20290, mfc tiskárna – inv. č. 20294 a řídicí systém – inv. č. 20295, počítače a další příslušenství - inv. č. 50649,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,

dotace

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03G001594 ze dne 2. 9. 2020 na akci „Vybudování multimediální jazykové laboratoře ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 4.145.506,71, vlastní zdroje Kč 460.611,75, celkem Kč 4.606.117,46, realizace do 31. 8. 2021, financování do 28. 2. 2022, vyúčtování do 31. 8. 2022,
- zjednodušená žádost o platbu ze dne 28. 9. 2021,
- účetní doklad č. 200995 ze dne 8. 11. 2021 – příjem finančních prostředků,

smlouvy na převod nemovitého majetku

- darovací smlouva se subjektem Tělocvičná jednota Sokol Košatka na pořízení pozemků darem p.č. 2518, p.č. 2657, jehož součástí je stavba č.p. 131, p.č. 2658, jehož součástí je stavba bez č.p. a p.č. 2888, jehož součástí je stavba bez č.p. v k.ú. Košatka nad Odrou ze dne 22. 3. 2021, pořízení nemovitostí schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2021, usnesení č. 8/130321, právní účinky ze dne 22. 3. 2021, účetní doklady č. 100032 ze dne 3. 5. 2021 – zařazení nemovitostí do majetku,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 2592 a 2593 v k.ú. Košatka nad Odrou ze dne 22. 7. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 24. 3. do 9. 4. 2021 a prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 7/140621, právní účinky ze dne 23. 7. 2021, účetní doklady č. 100054 ze dne 23. 8. 2021 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. 200634 ze dne 22. 7. 2021 - platba,
- darovací smlouva na pořízení pozemku p.č. 1071/8 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 4. 11. 2020, pořízení nemovitostí schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2020, usnesení č. 4/111020, právní účinky ze dne 11. 11. 2020, účetní doklad č. 100008 ze dne 15. 2. 2021 – zařazení do majetku,
- protokol o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Brušperk – Stará Ves n. O. – polní cesta C4“ ze dne 16. 3. 2021, předávající ČR – Státní pozemkový fond, předmětem předání a převzetí je stavba stavebního objektu SO 02 – polní cesta C4, účetní investiční hodnota činí Kč 4.413.603,46 (fotokopie), účetní doklad č. 100109 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku,
- protokol o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C11“ ze dne 16. 3. 2021, předávající ČR – Státní pozemkový fond, předmětem předání a převzetí je stavba stavebního objektu SO 102 – polní cesta C11, účetní investiční hodnota činí Kč 7.058.143,70 (fotokopie), účetní doklad č. 100108 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku,
- nabytí staveb schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 3. 2021, usnesení č. 6/130321 a č. 7/130321,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 16. 12. 2020, 16. 4. 2021 a 20. 8. 2021 (fotokopie),
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 1257/4 k.ú. Košatka nad Odrou ze dne 8. 9. 2021, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 7/140621, písm. d), právní účinky ze dne 13. 9. 2021, účetní doklad č. 100070 ze dne 5. 11. 2021 – zařazení do majetku a předpis závazku, č. 500993 ze dne 15. 10. 2021 – platba, na pozemku vázne věcné břemeno chůze a jízdy, zřizování



a provozování vedení energetického zařízení distribuční elektrizační soustavy, vedení plynárenského zařízení s právem vstupu a vjezdu a vedení inženýrských sítí,

- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 845/21 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 10. 11. 2020 (fotokopie), koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2020, usnesení č. 4/111020, právní účinky ze dne 11. 11. 2020, účetní doklad č. 100161 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17352/2020-807 (fotokopie),
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 1259/4 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 4. 11. 2020 (fotokopie), koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2020, usnesení č. 4/111020, právní účinky ze dne 9. 11. 2020, účetní doklad č. 100161 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku, na pozemku vázne věcné břemeno chůze a jízdy, vstupu za účelem zřízení přípojek a vedení inženýrských sítí a jejich kontroly, průchod a průjezd všech motorových a nemotorových vozidel, umístění komunikace a vedení inženýrských sítí, zřízení a provozování vedení energetického zařízení distribuční elektrizační soustavy, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17119/2020-807 (fotokopie),

nájemní smlouva

- nájemní smlouva s Tělocvičnou jednotou Sokol Košatka na pozemky p.č. 2518, p.č. 2657, jehož součástí je stavba č.p. 131, p.č. 2658, jehož součástí je stavba bez č.p. a p.č. 2888, jehož součástí je stavba bez č.p. v k.ú. Košatka nad Odrou ze dne 1. 6. 2021, záměr pronájmu zveřejněn od 7. 5. do 24. 5. 2021, nájem schválen radou obce dne 31. 5. 2021, usnesení 8/480521, nájem za účelem provozování sportovní, kulturní a tělovýchovné činnosti, nájem od 13. 4. 2021 po dobu právní existence nájemce,

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8017002/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemky p.č. 1246 a 4 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na zemní vedení NN ze dne 19. 1. 2021, věcné břemeno schváleno radou obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. 3/401220, účetní doklady č. 100019 ze dne 24. 3. 2021 – předpis pohledávky, č. 200370 ze dne 23. 4. 2021 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8016596/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemky p.č. 146/22 a 3364 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4kV ze dne 15. 4. 2021, věcné břemeno schváleno radou obce dne 22. 3. 2021, usnesení č. 1/450321, účetní doklady č. 100027 ze dne 30. 4. 2021 – předpis pohledávky, č. 200575 ze dne 2. 6. 2021 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IP-12-8026797 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 1008 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení Ayky 4x35 v chrániči DVR110 ze dne 7. 7. 2021, věcné břemeno schváleno radou obce dne 31. 5. 2021, usnesení č. 2/480521, účetní doklady č. 100047 ze dne 30. 7. 2021 – předpis pohledávky, č. 200759 ze dne 15. 9. 2021 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8014344/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemky p.č. 173/1 a 3375 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na zemní vedení NN ze dne 4. 8. 2021, věcné břemeno schváleno radou obce dne 12. 7. 2021, usnesení č. 2/5007211, účetní doklady č. 100052 ze dne 16. 8. 2021 – předpis pohledávky, č. 200760 ze dne 15. 9. 2021 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8018058/7 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 3197 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4kV ze dne 14. 12. 2021, věcné břemeno schváleno radou obce dne 13. 12. 2021, usnesení

č. 1/591221, účetní doklady č. 100004 ze dne 13. 1. 2012 – předpis pohledávky, č. 200244 ze dne 11. 2. 2022 - platba,

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti číslo IV-12-8018347/VB6 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný na pozemek p.č. 3356 k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 2xAYKY 3x240+120 v chrániče DVR110 ze dne 29. 11. 2021, věcné břemeno schváleno radou obce dne 15. 11. 2021, usnesení č. 1/571121, účetní doklady č. 100005 ze dne 13. 1. 2022 – předpis pohledávky, č. 200243 ze dne 11. 2. 2022 - platba,

pořízení majetku obce

- kamerový systém – účetní doklady č. 5417 ze dne 28. 5. 2021 – předpis závazku, č. 500551 ze dne 4. 6. 2021 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- rozmetadlo – inv .č. 20296, účetní doklady č. 6028 ze dne 6. 12. 2021 – předpis závazku, č. 501287 ze dne 16. 12. 2021 – platba a zařazení do majetku,
- nosič PSS 400 – inv. č. 51175 - 51180, účetní doklady č. 5966 ze dne 18. 11. 2021 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 501172 ze dne 25. 11. 2021 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- nádoby na posyp – inv. č. 50629 a 50630, plastový kontejner – inv. č. 50631 - 50642, lavičky – inv. č. 50643 – 50648, účetní doklady č. 6049 ze dne 13. 12. 2021 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 501269 ze dne 16. 12. 2021 – platba, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021 a rozpočtovým opatřením č. 1/2021, schváleným radou obce dne 12. 4. 2021, usnesení č. 9/460421, zveřejněných na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet a finance dne 15. 4. 2021,
- dílenský vozík – inv. č. 51174, účetní doklady č. 5822 ze dne 13. 10. 2021 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 501032 ze dne 20. 10. 2021 – platba,

péče o majetek obce

- úprava asfaltového povrchu – účetní doklady č. 5230 ze dne 31. 3. 2021 – předpis závazku, č. 500355 ze dne 20. 4. 2021 – platba, objednávka č. 42021 ze dne 24. 2. 2021 na Kč 306.070,- bez DPH, fakturace souhlasí na objednávku, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- oprava veřejného osvětlení – účetní doklady č. 5586 ze dne 21. 7. 2021 – předpis závazku, č. 500761 ze dne 29. 7. 2021 – platba,
- oprava kanalizačních přípojek – účetní doklady č. 5229 ze dne 31. 3. 2021 – předpis závazku, č. 500356 ze dne 20. 4. 2021 – platba, objednávka č. 52021 ze dne 24. 2. 2021, fakturace souhlasí na objednávku, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021 a rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 4/140621 navýšení odd/pa 2321 o cca Kč 10.481.000,-,
- obrubníky na ul. Na Posmykově – účetní doklady č. 5478 ze dne 22. 6. 2021 – předpis závazku, č. 500617 ze dne 28. 6. 2021 – platba, objednávka č. 322021 ze dne 16. 6. 2021, cenová nabídka ze dne 8. 6. 2021, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- oprava dešťové kanalizace na ul. Dukelská – Na Kopci – účetní doklady č. 5477 ze dne 22. 6. 2021 a č. 5549 ze dne 12. 7. 2021 – předpis závazku, č. 500618 ze dne 28. 6. 2021 a č. 500671 ze dne 15. 7. 2021 – platba, objednávka č. 332021 ze dne 16. 6. 2021 na Kč 400.510,- včetně DPH, cenová nabídka ze dne 11. 6. 2021,

rozpočet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 – 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 27. 11. 2020 dosud,

- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 – 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. 3/121220,
- pravidla rozpočtového provizoria obce Stará Ves nad Ondřejnicí za 1. čtvrtletí roku 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. 2/121220 zveřejněná na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet, finance dne 13. 1. 2021,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 2. 2021 dosud (fotokopie),
- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2021, usnesení č. 1/130321 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet, finance dne 24. 3. 2021,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 6. 2021 dosud (fotokopie),
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 1/140621 a to s výhradami a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet, finance dne 1. 7. 2021,
- návrh rozpočtu na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách v části úřad, sekci finance a rozpočet dne 22. 3. 2022, obsahoval údaje o skutečnosti roku 2021, schváleném rozpočtu na rok 2021 a návrh rozpočtu na rok 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na roky 2023 – 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. do 15. 3. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na roky 2023 – 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 2a/17Z/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet a finance dne 21. 3. 2022,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha k 30. 9. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2021,
- obrátová předvaha k 30. 9. 2021 (fotokopie),
- bankovní výpis České spořitelny, účet č. 1681977339/0800 k 30. 9. 2021 (fotokopie),
- pokladní deník k 30. 9. 2021 (fotokopie),
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 2/140621,
- účetní doklad č. 501357 ze dne 31. 12. 2021 - oprava bankovního rozdílu,
- účetními doklady č. 100036 ze dne 27. 5. 2021, č. 100096, 100102, 100103, 100104 ze dne 31. 12. 2021 - oprava nesprávného zůstatku účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

inventarizace

- inventurní soupisy účtu 324, 335, 346, 374, 377, 381, 388 a 389 (fotokopie),
- inventurní soupis účtu 321 (fotokopie),
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2021 (fotokopie),
- zpráva o inventarizaci majetku k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022,
- plán inventur vydaný starostou obce dne 13. 12. 2021,
- rada obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/591221 schválila složení inventarizačních komisí pro provedení inventarizace za rok 2021,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021,
- inventurní soupisy účtů 013, 018, 019, 021, 022, 028, 031, 231,

odměny členů zastupitelstva obce

- zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018, usnesení č. 7/011110 – schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6/180618 ze dne 11. 6. 2018 – schválení vyplacení příspěvku na úpravu zevnějšku pro členy zastupitelstva obce při veřejných obřadech,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 125, 88, 500, 515, 504, 507, 517, 501 za období 01-09/2021,
- zastupitelstvo obce dne 6. 12. 2021, usnesením č. 8/161221, písm. c) schválilo mimořádnou odměnu ve výši 2násobku měsíční odměny starostovi obce a písm. a) a b) schválilo mimořádnou odměnu ve výši Kč 9.000,- předsedkyni občanské komise a předsedovi kulturní komise,
- pozvánka na zasedání zastupitelstva obce zveřejněna na úřední desce obce od 29. 11. do 7. 12. 2021,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 10-12/2021,

veřejnoprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 6. 2021 uzavřená s příjemcem KONDOR – skupina Stará Ves ve výši Kč 70.000,- na účel zajištění činnosti oddílu - výlety, oddílové akce, obměna vybavení knihovny, zabezpečení materiálu a služeb při realizaci tábora, realizace dalších volnočasových aktivit (dále specifikováno v čl. 2 smlouvy), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/140621 d) ze dne 28. 6. 2021, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 15. 4. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 26. 7. 2021, vyúčtování dotace do 15. 12. 2021, účetní doklad č. 500910 ze dne 17. 9. 2021 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3421),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 6. 2021 uzavřená s příjemcem Lašský soubor písní a tanců Ondřejnica, z.s. ve výši Kč 75.000,- na zhotovení a opravy krojového vybavení souboru, příspěvek na dopravu účinkujících na vystoupení souboru, nákup vybavení klubovny a krojovny (dále specifikováno v čl. 2 smlouvy), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/140621 f) ze dne 28. 6. 2021, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 30. 3. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 26. 7. 2021, vyúčtování dotace do 15. 12. 2021, účetní doklad č. 500909 ze dne 17. 9. 2021 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3421),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 6. 2021 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota Stará Ves nad Ondřejnicí, z.s. ve výši Kč 180.000,- za účelem úhrady nájmu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/140621 c) ze dne 28. 6. 2021, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 22. 3. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 26. 7. 2021, vyúčtování dotace do 15. 12. 2021, účetní doklad č. 500914 ze dne 17. 9. 2021 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3419),
- vyúčtování účelové dotace poskytnuté z rozpočtu obce subjektem KONDOR – skupina Stará Ves ze dne 13. 12. 2021, dotace ve výši Kč 70.000,-,
- vyúčtování účelové dotace poskytnuté z rozpočtu obce subjektem Lašský soubor písní a tanců Ondřejnica, z.s. ze dne 15. 12. 2021, dotace ve výši Kč 75.000,-,
- vyúčtování účelové dotace poskytnuté z rozpočtu obce subjektem Tělovýchovná jednota Stará Ves nad Ondřejnicí, z.s. ze dne 1. 2. 2022 (fotokopie), dotace ve výši Kč 180.000,-, vyúčtování na Kč 105.000,-, částka ve výši Kč 75.000,- byla vrácena na účet obce (účetní doklad č. 500124 ze dne 1. 2. 2022),
- účetní doklad č. 100126 ze dne 31. 12. 2021 - vyúčtování poskytnutých dotací (fotokopie),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2022 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota Stará Ves nad Ondřejnicí, z.s. ve výši Kč 415.000,- na činnost sportovních aktivit všech členů a provoz areálu TJ v roce 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11b/17Z/2022) ze dne 14. 3. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 21. 3. 2022,



- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2022 uzavřená s příjemcem Festival Poodří Františka Lýska z.s. ve výši Kč 105.000,- na finanční zajištění 17. ročníku FPFL v roce 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11a/17Z/2022) ze dne 14. 3. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 21. 3. 2021,

darovací smlouva

- darovací smlouva se subjektem Domov pro seniory ONDRÁŠ, příspěvková organizace ze dne 5. 10. 2021 na poskytnutí daru ve výši Kč 75.000,-, dar schválen zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2021, usnesení č. 1/151021, účetní doklad č 501035 ze dne 20.10. 2021 – platba,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2021, usnesení č. 2/151021, písm. b), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2021,

smlouva o úvěru

- smlouva o úvěru č. 99028549603 s Komerční bankou, a.s. ze dne 26. 3. 2021 na Kč 40.000.000,- na financování investičních akcí Stará Ves nad Ondřejnicí – snížení energetické náročnosti a rekonstrukci kotelny ZŠ, sběrný dvůr Stará Ves nad Ondřejnicí, chodníky Košatka nad Ondrou, čerpání do 31. 3. 2022, splátky od 30. 4. 2022 do 28. 2. 2027 (Kč 666.670,- měsíčně), poslední splátka dne 31. 3. 2027 Kč 666.470,-, úvěr schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2021, usnesení č. 4/130321,
- smlouva o kontokorentním úvěru č. 1681977339/21 s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 11. 10. 2021, úvěrová částka Kč 4.000.000,- na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních prostředků, čerpání od 30. 9. 2021 do splatnosti úvěru, splatnost do 30. 9. 2022, úvěr není zajištěn, kontokorent schválen zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2021, usnesení č. 3/151021,

příspěvková organizace

- účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Stará Ves nad Ondřejnicí, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020, schválená radou obce dne 31. 5. 2021, usnesení č. 13/480521,
- stanovení závazného ukazatele pro rok 2021 pro Základní školu a mateřskou školu Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 15. 3. 2021,
- protokol č. VSK/2021/Stará Ves nad Ondřejnicí o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2020 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Stará Ves nad Ondřejnicí, příspěvková organizace ze dne 6. 4. 2021, kontrola provedená dne 30. 3. 2021, pověření starosty obce ze dne 28. 1. 2021,

fondy

- plán financování obnovy vodovodů a kanalizací schválen dne 18. 11. 2019,
- zastupitelstvo obce ukládá radě obce připravit návrh nového plánu financování obnovy vodovodů a kanalizace do 31. 10. 2019,
- účetní doklad č. 100129 ze dne 31. 12. 2021 - příděl do fondu,
- účetní doklad č. 100130 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování rezervy za období let 2017 – 2019,

ostatní

- věstník veřejných zakázek na profilu zadavatele obce Stará Ves nad Ondřejnicí (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.**



