



Čj.: MSK 57493/2023
Sp. zn.: KON/12615/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stará Ves nad Ondřejnicí, IČ 00297232 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 5. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	631/03/2022	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	623/03/2022	3789

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno ve dnech 31. 10. a 1. 11. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno ve dnech 17. 4. a 18. 4. 2023.

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 2022 dne 14. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 18. 4. 2023.

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

- Bc. Ondřej Sedlář, starosta
- RNDr. Michal Janošek, Ph.D., místostarosta
- Jana Kučová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

- akce „Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“,
- multifunkční nakladač DAPPER 5009 s příslušenstvím,
- kupní smlouvy na převod nemovitého majetku,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- nájemní smlouvy,
- pořízení majetku obce,
- veřejnoprávní smlouvy,
- inventarizace.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - územní celek neúčtoval o poskytnutém transferu, o dohadu přijatých záloh do výnosů a k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí,
 - územní celek jako zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem,
 - závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
 - **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**
 - územní celek při inventarizaci neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví
- v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**
- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **nesprávně provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jeho nedostatečnou ochranou, případně zcizením ve smyslu § 38 zákona č. 128/2000 Sb.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|----------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 181.000,00) | 0,88 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 38.199.555,27) | 10,42 % |
| • 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** **42,02 %**

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 2022

B.1

Ověřením informací zveřejněných ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele bylo zjištěno, že plnění z kupní smlouvy se společností SDO Technika s.r.o., IČ 29446619, ze dne 22. 8. 2022 na pořízení multifunkčního nakladače DAPPER 5009 s příslušenstvím za Kč 915.000,- bez DPH nebylo uveřejněno ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Dodavatelská faktura byla uhrazena dne 14. 10. 2022 (účetní doklad č. 501187), předávací protokol ze dne 10. 10. 2022. Plnění ze smlouvy bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 4. 4. 2023.

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

B.2

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že:

- nebyly inventarizovány všechny rozvahové účty, a to účty opravek (07x a 08x) a účet 194,
- některé inventurní soupisy byly doloženy jen účetními sestavami - obraty na účtech, jedná se o účty 132, 324, 377, 381,
- zůstatek účtu 315 vykazovaný v rozvaze je ve výši Kč 25.113,99, dle inventurního soupisu jsou vykazovány pohledávky za komunální odpad ve výši Kč 53.899,- a za poplatek ze psů ve výši Kč 1.080,- (na soupisu jsou vykazovány přeplatky ve výši Kč 29.865,01, které nebyly přeúčtovány do závazků obce, jedná se mimo jiné o přeplatky poplatníků, kteří se odstěhovali, popř. zemřeli).

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

B.3

Nedostatek

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl ověřen návrh závěrečného účtu za rok 2021 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 návratných finančních výpomocích), 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.4

Obec uzavřela dne:

- 11. 4. 2022 kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 913/9 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí, doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 12. 4. 2022,
- 4. 4. 2022 kupní smlouvu na koupi pozemku p.č. 913/6 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí, doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 12. 4. 2022.

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 účetními doklady č. 100031 a 100032 ze dne 9. 5. 2022.

- 6. 10. 2022 kupní smlouvu č. 6440-MKS7-2022-002 se subjektem ČR – Ministerstvo obrany na prodej pozemku p. č. 2335 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí, doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu ze dne 17. 10. 2022.

Obec neúčtovala o nemovitém majetku ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Pozemky odúčtovány z příslušného majetkového účtu účetním dokladem č. 100107 ze dne 14. 11. 2022.

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

B.5

Obec uzavřela dne 27. 6. 2022 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši Kč 150.000,- s příjemcem Římskokatolická farnost Narození sv. Jana Křtitele. Termín předložení vyúčtování byl sjednán do 15. 12. 2022 a následně na základě dodatku ke smlouvě prodloužen do 30. 6. 2023.

V případě, že dochází k vyúčtování poskytnuté dotace v následujícím roce, účtuje poskytovatel (obec) k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2022, o dohadné položce souvztažně s příslušným nákladovým účtem. O této skutečnosti nebylo v roce 2022 účtováno.

Zjištěný stav není v souladu s ČÚS 703 transfery.

B.6

Ověřením výkazu rozvaha k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že obec vykazuje na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy částku Kč 299.989,50. Jedná se o přijaté zálohy na služby související s užíváním bytů.

V případě, že dochází k vyúčtování přijaté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2022 o dohadné položce souvztažně s příslušným výnosovým účtem, a to v objemu, který s daným účetním obdobím souvisí. O této skutečnosti nebylo v roce 2022 účtováno.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 zákona č. 563/1991 Sb. a § 22 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2022 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 informací zveřejněných ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele bylo zjištěno, že:

- kupní smlouva se společností SDO Technika s.r.o., IČ 29446619, ze dne 22. 8. 2022 na pořízení multifunkčního nakladače DAPPER 5009 s příslušenstvím za Kč 915.000,- bez DPH (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 4. 2023),
- dodatek č. 2 ze dne 30. 5. 2022 ke smlouvě o dílo se společností Lesostavby Frýdek-Místek a.s. na realizaci akce „Stará Ves nad Ondřejnicí, rekonstrukce stávajících vodních nádrží“ (dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 8. 2022),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 25. 5. 2022 se zhotovitelem TS a.s. na realizaci akce „Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“ (dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 8. 2022)

nebyly zveřejněny do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Dále bylo zjištěno, že 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 a plnění ze smlouvy se zhotovitelem TS a.s. na realizaci akce „Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“ ve výši Kč 1.361.245,18 bez DPH nebylo uveřejněno ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Dodavatelské faktury byly uhrazeny dne 22. 7. 2022 (účetní doklad č. 500808 a č. 500809). Plnění ze smluv bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 4. 4. 2023.

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



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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2022 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

Obec nezařadila na příslušný majetkový účet „Běžeckou a skokovou dráhu u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“ včetně souvisejících vedlejších nákladů i když k odevzdání díla došlo ke dni 30. 6. 2022.

Tato skutečnost má vliv i na vykazovaný hospodářský výsledek, neboť nejsou zaúčtovány všechny náklady, které s daným obdobím souvisí (majetek není obcí odepisován).

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě nedostatku.“

Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí byla zaúčtována na majetkový účet účetním dokladem č. 100146 ze dne 31. 12. 2022, inv. č. 20342.

Nedostatek

Obec uzavřela dne:

- 19. 7. 2022 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020088/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemky p.č. 987/1 a 996/1 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na nový sloup SV101, zemní vedení NN,
- 19. 7. 2022 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8029508/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 385 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na zemní vedení NN,
- dne 31. 5. 2022 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8027552/1 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 607 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4 kV,
- 29. 4. 2022 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8021345/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 1251/2 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na zemní vedení NN.

Ověřením obrátů účtu 031 - Pozemky k 30. 9. 2022 bylo zjištěno, že obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jiné nástroje pro členění syntetických účtů, k majetku zatíženému věcným břemenem.

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě nedostatku.“

Pozemky zatížené věcným břemenem byly přeúčtovány na analytický účet účetním dokladem č. 100166 ze dne 31. 12. 2022.

Nedostatek

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl ověřen návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2023-2024 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce. Bylo zjištěno, že neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích - smlouvě o úvěru č. 99028549603 s Komerční bankou, a.s. ze dne 26. 3. 2021 na Kč 40.000.000,-, měsíční splátky od 30. 4. 2022 Kč 666.670,-, 31. 3. 2027 Kč 666.470,-.

Opatření

„Obec přijala opatření k nápravě nedostatku.“

Střednědobý výhled rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2024-2025, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesení č. 9/22/2022, obsahoval informace o úvěrech.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 21. 4. 2022.

Nedostatky, u kterých přijatá opatření byla splněna

Nedostatek

Obec obdržela nemovitý majetek:

- stavba 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,
- stavba 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, předávající ČR – Státní pozemkový fond, předmětem předání a převzetí je stavba, 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 doklad č. 100108 ze dne 31. 12. 2021 – zařazení do majetku.

Nedostatek

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 chráničce 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 4. 8. 2021 smlouvu 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,
- 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 jiné nástroje pro členění syntetických účtů, k majetku zatíženému věcným břemenem.

Opatření

„Starosta obce ukládá účetní obce důsledně sledovat jednotlivé účetní případy.“

Pozemky zatížené věcným břemenem byly přeúčtovány na analytický účet účetním dokladem č. 100166 ze dne 31. 12. 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

„Bylo odstraněno po dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021.“

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.

Nedostatky, u kterých přijatá opatření nebyla splněna

Nedostatek

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
- některé inventurní soupisy byly doloženy jen účetními sestavami - obraty na účtech, jedná se o účty 132, 311, 314, 315, 324, 335, 346, 374, 377, 381, 388 a 389,
- nesouhlasí inventarizovaný stav na stav účetní - účet 321 - Odběratelé (rozvaha Kč 1.869.390,54, inventura - kniha došlých faktur Kč 930.545,34, rozdíl Kč 100.724,47),

Opatření

„Starosta obce ukládá účetní obce zajistit při inventarizaci majetku v roce 2022 důsledné dodržování § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.“

Při inventarizaci za rok 2022 byly zjištěny nedostatky, viz bod B.2.

Nedostatek

V rámci dílčího 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).

Opatření

„Tyto nedostatky byly odstraněny u závěrečného účtu za rok 2021.“

Stejný nedostatek zjištěn i u návrhu závěrečného účtu za rok 2021, viz bod B.3.



Nedostatek

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 na 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.

Opatření

„Účetní obce provede kontrolu profilu zadavatele obce Stará Ves nad Ondřejnicí tak, aby byly zjištěny případné nedostatky při zveřejňování skutečně uhrazené ceny za plnění ze smlouvy.“

Stejný nedostatek zjištěn i v roce 2022, viz bod B.1.

Nedostatek

Obec uzavřela dne:

- 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),
- 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.

Opatření

„Starosta obce ukládá účetní obce důsledně sledovat termíny účetních případů a účtovat o nich v okamžiku jejich uskutečnění.“

Stejný nedostatek byl zjištěn i v roce 2022, viz bod B.4.

Nedostatek

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 bylo příjemcem dotace 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).



Opatření

„Starosta obce ukládá účetní obce důsledně sledovat jednotlivé účetní případy.“

Stejný nedostatek byl zjištěn i v roce 2022, viz bod B.5.

Nedostatek

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 souvztačně 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.

Opatření

„Starosta obce ukládá účetní obce důsledně sledovat jednotlivé účetní případy.“

Stejný nedostatek zjištěn i v roce 2022, viz bod B.6.

D. Upozornění

- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.1 bylo 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

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- **nový zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022,**
- doporučujeme prověřit, zda přeplatky evidované na účtu 315, se týkají pohledávek, které budou v následujícím roce předepsány, nebo se jedná o jiné případy, např. jiné o přeplatky poplatníků, kteří se odstěhovali, popř. zemřeli.

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 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 nevyklučuje 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: 21. 4. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce „Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“

- smlouva o dílo uzavřená dne 29. 10. 2021 se zhotovitelem TS a.s. na realizaci akce „Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“ ve výši Kč 1.371.911,09 bez DPH (Kč 1.660.012,42 včetně DPH), termín realizace do 30. 6. 2022, usnesení rady obce ze č. 1/540921 ze dne 22. 9. 2021 – schválení výběru dodavatele, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2021,
- dodatek č. 1 uzavřený dne 25. 5. 2022 ke smlouvě o dílo se zhotovitelem TS a.s., předmětem dodatku vícepráce a méněpráce na konečnou cenu díla Kč 1.361.245,18 bez DPH (Kč 1.647.106,66 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 8. 2022 (fotokopie náhledu obrazovky),
- účetní doklady č. 6078 ze dne 21. 12. 2021 (předpis) a č. 501311 ze dne 23. 12. 2021 (úhrada), č. 5340 ze dne 19. 4. 2022 (předpis) a č. 500492 ze dne 6. 5. 2022 (úhrada), č. 5427 ze dne 9. 5. 2022 (předpis) a č. 500584 ze dne 19. 5. 2022 (úhrada), č. 5574 ze dne 7. 7. 2022 (předpis) a č. 500809 ze dne 22. 7. 2022 (úhrada),
- zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 30. 6. 2022 (fotokopie),
- účetní doklad č. 100146 ze dne 31. 12. 2022 – zařazení do majetku, inv. č. 20342.

dotace:

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 11D8210B6741 ze dne 20. 12. 2021 na akci „Běžecká a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, dotace ve výši



Kč 1.273.313,-, vlastní zdroje ve výši Kč 386.699,42, celkem Kč 1.660.012,42, realizace do 30. 6. 2022, financování do 31. 8. 2022, závěrečné vyúčtování do 31. 10. 2022,

- žádost o proplacení dotace ze dne 19. 7. 2022, účetní doklad č. 200859 ze dne 15. 8. 2022 (příjem finančních prostředků a proúčtování dotace),
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 26. 8. 2022, účetní doklad č. 200859 ze dne 15. 8. 2022,

předložené podklady k veřejné zakázce:

- výzva k podání nabídky ze dne 31. 8. 2021 (zasláno datovou schránkou 3 subjektům),
- doručeny 3 nabídky do termínu pro podání nabídek,
- prohlášení člena komise pro hodnocení nabídek o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti ze dne 20. 9. 2021,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 20. 9. 2021,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 20. 9. 2021,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 20. 9. 2021 (odesláno datovou schránkou dne 24. 9. 2021),
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 20. 9. 2021 (odesláno datovou schránkou dne 24. 9. 2021),

další náklady na realizaci akce:

- objednávka ze dne 23. 11. 2021 s firmou Miroslav Slezák, IČ 47196408, na výkon technického dozoru stavebníka a koordinátora BOZP ve výši Kč 21.780,-, účetní doklady č. 5566 ze dne 1. 7. 2022 (předpis) a č. 500763 ze dne 15. 7. 2022 (úhrada),
- smlouva o poradenské činnosti uzavřená dne 3. 12. 2020 se společností INNOVA INT. s.r.o. na zpracování a podání žádosti o finanční podporu u akce „Víceúčelové hřiště II. etapa - dostavba – při ZŠ stará Ves nad Ondřejnicí ve výši Kč 15.000,- bez DPH (Kč 18.150,- včetně DPH) – flat fee - odměna za zpracování žádosti o finanční podporu a Kč 40.000,- bez DPH (Kč 48.400,- včetně DPH) - success fee – odměna za získání finanční podpory, účetní doklady č. 6179 ze dne 31. 12. 2020 (předpis) a č. 500054 ze dne 18. 1. 2021 (úhrada), č. 5573 ze dne 19. 7. 2021 (předpis) a č. 500729 ze dne 23. 7. 2021 (úhrada),
- objednávka ze dne 21. 12. 2021 se společností INNOVA INT. s.r.o. na administraci veřejné zakázky „Běžecská a skoková dráha u ZŠ Stará Ves nad Ondřejnicí“ ve výši Kč 19.000,- bez DPH (Kč 22.990,- včetně DPH), účetní doklady č. 5283 ze dne 4. 4. 2022 (předpis) a č. 500419 ze dne 14. 4. 2022 (úhrada),

multifunkční nakladač DAPPER 5009 s příslušenstvím

- kupní smlouva se společností SDO Technika s.r.o., IČ 29446619, ze dne 22. 8. 2022 na pořízení multifunkčního nakladače DAPPER 5009 s příslušenstvím za Kč 915.000,- bez DPH (Kč 1.107.150,- včetně DPH),
- předávací protokol ze dne 10. 10. 2022,
- účetní doklad č. 5922 ze dne 11. 10. 2022 – předpis závazku,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- věstník veřejných zakázek - profil zadavatele obce - koupě multifunkčního nakladače (kopie náhledu obrazovky),
- účetní doklad č. 501187 ze dne 14. 10. 2022 – platba a zařazení do majetku (fotokopie), inv. č. 20331,

předložené podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- poptávkové řízení pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 4. 7. 2022,
- poptávkové řízení zasláno datovou schránkou ze dne 4. 7. 2022 - oslovení 3 dodavatelé,
- 2 cenové nabídky,
- prohlášení člena „Komise pro hodnocení nabídek“ o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 25. 7. 2022,
- protokol o vyhodnocení poptávkového řízení ze dne 25. 7. 2022 – vybrána společnost SDO Technika, s.r.o.,
- rada obce dne 8. 8. 2022, usnesením č. 10/71R/2022 rozhodla o výběru nejvýhodnější nabídky,



kupní smlouvy na převod nemovitého majetku

- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 3049/2 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 1. 6. 2022, koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 7/140621, písm. e), právní účinky ze dne 2. 6. 2022, účetní doklady č. 100045 ze dne 2. 6. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 500726 ze dne 27. 6. 2022 - platba,
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 913/6 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 4. 4. 2022 (fotokopie), koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 5/17Z/2022, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6727/2022-807 ze dne 12. 4. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 100031 ze dne 9. 5. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku (fotokopie), č. 500610 ze dne 19. 5. 2022 - platba,
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 913/9 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí ze dne 11. 4. 2022 (fotokopie), koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 4/17Z/2022, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6728/2022-807 ze dne 12. 4. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 100032 ze dne 9. 5. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku (fotokopie), č. 500609 ze dne 19. 5. 2022 – platba,
- darovací smlouva č. OV/142/j/2022Ha s Moravskoslezským krajem, Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvkovou organizací, dárce, na pořízení pozemků darem p.č. 2988/6, 2988/7, 2988/8, 2988/9 a 1511/2 v k.ú. Košatka pod Odrou ze dne 3. 10. 2022, právní účinky ze dne 24. 10. 2022, pořízení pozemků darem schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, usnesení č. 7/18Z/2022, účetní doklad č. 100093 ze dne 24. 10. 2022 – zařazení do majetku,
- kupní smlouva č. 6440-MKS7-2022-002 se subjektem ČR – Ministerstvo obrany ze dne 6. 10. 2022 na prodej pozemku p.č. 2335 v k.ú. Stará Ves nad Ondřejnicí, záměr prodeje zveřejněn od 17. 3. do 4. 4. 2022, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2022, usnesení č. 5/19Z/2022, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17320/2022-807 ze dne 17. 10. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 100107 ze dne 14. 11. 2022 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku (fotokopie), č. 201115 ze dne 16. 11. 2022 - platba,

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020088/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemky p.č. 987/1 a 996/1 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na nový sloup SV101, zemní vedení NN ze dne 19. 7. 2022, věcné břemeno schváleno radou obce dne 18. 7. 2022, usnesení č. 6/70R/2022, účetní doklady č. 100054 ze dne 28. 7. 2022 – předpis pohledávky, č. 200845 ze dne 26. 8. 2022 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8029508/02 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 385 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na zemní vedení NN ze dne 19. 7. 2022, věcné břemeno schváleno radou obce dne 18. 7. 2022, usnesení č. 8/70R/2022, účetní doklady č. 100052 ze dne 28. 7. 2022 – předpis pohledávky, č. 200847 ze dne 26. 8. 2022 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8027552/1 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 607 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4 kV ze dne 31. 5. 2022, věcné břemeno schváleno radou obce dne 30. 5. 2022, usnesení č. 2/68R/2022, účetní doklady č. 100053 ze dne 28. 7. 2022 – předpis pohledávky, č. 200846 ze dne 26. 8. 2022 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8021345/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 1251/2 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na nový sloup SV101, zemní vedení NN ze dne 29. 4. 2022, věcné břemeno schváleno radou obce dne 25. 4. 2022, usnesení č. 2/66R/2022, účetní doklady č. 100038 ze dne 27. 5. 2022 – předpis pohledávky, č. 200687 ze dne 29. 6. 2022 - platba,
- obraty účtu 031 - Pozemky k 30. 9. 2022 (fotokopie),



- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8021270/5 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 146/22 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí na podzemní kabelové vedení NN 0,4 kV ze dne 21. 10. 2022, věcné břemeno schváleno radou obce dne 20. 10. 2022, usnesení č. 3/75R/2022, účetní doklad č. 100106 ze dne 7. 11. 2022 – předpis pohledávky, č. 201174 ze dne 7. 12. 2022 - platba,
- účetní doklad č. 100166 ze dne 31. 12. 2022 – změna analytiky u pozemků zatížených věcným břemenem,

nájemní smlouva

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání se společností Zámecká s.r.o., IČ 14354411, na prostory „Zámecká vinárna“ nacházející se v budově č.p. 1 na pozemku p.č. 88 v k.ú. Stará Ves n. Ondřejnicí ze dne 9. 5. 2022, záměr pronájmu zveřejněn od 7. 4. do 25. 4. 2022, nájem schválen radou obce dne 25. 4. 2022, usnesení č. 4/66R/2022, nájem za účelem provozování hospodářské činnosti od 9. 5. 2022 na dobu neurčitou, účetní doklady č. 100033 ze dne 5. 5. 2022, č. 100043 ze dne 5. 6. 2022, č. 100048 ze dne 5. 7. 2022 a č. 100067 ze dne 5. 8. 2022 – předpis pohledávky, č. 200834 ze dne 22. 8. 2022 - platba,

pořízení majetku obce

sekačka park pro 900 GXV 630

- účetní doklady č. 5528 ze dne 16. 6. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 500697 ze dne 17. 6. 2022 – platba,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

svítidla

- účetní doklady č. 5279 ze dne 4. 4. 2022 – předpis závazku, č. 500436 ze dne 14. 4. 2022 – platba a zařazení do majetku
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu roku 2022,
- objednávka č. 192022 ze dne 30. 3. 2022,

kuchyňská linka

- účetní doklady č. 100140 ze dne 31. 12. 2022 – zařazení do majetku, č. 5529 ze dne 16. 6. 2022 a č. 6025 ze dne 10. 11. 2022 – předpis závazku, č. 500698 ze dne 17. 6. 2022 a č. 501313 ze dne 16. 11. 2022 – platba,
- smlouva o dílo s firmou Roman Hanzlík, IČ 73073873, ze dne 6. 6. 2022 na výrobu, montáž, provedení a instalaci nábytku – kuchyňská linka za Kč 166.980,- bez DPH, smlouva schválená radou obce dne 30. 5. 2022, usnesení č. 12/68R/2022,
- kupní smlouva se společností Axion line spol. s.r.o., IČ 25840720, na koupi inženýrské sítě – kanalizační řád „Odkanalizování RD TH 151 a TH 152 ve Staré Vsi nad Ondřejnicí“ za Kč 280.000,- ze dne 8. 8. 2022, koupě schválená radou obce dne 15. 7. 2022, usnesení č. 15/70R/2022, účetní doklady č. 5733 ze dne 8. 8. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 500964 ze dne 15. 8. 2022 – platba, rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- bezúplatný převod stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C14“ ze dne 30. 3. 2022, protokol o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C14“ č. SPU 009875/2022/Pal ze dne 16. 3. 2022 v hodnotě Kč 7.185.946,45 s DPH, účetní doklad č. 100024 ze dne 30. 3. 2022 – zařazení do majetku,
- bezúplatný převod stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C2b“ ze dne 30. 3. 2022, protokol o předání a převzetí stavby „Realizace SZ Košatka n. O. – polní cesta C2b“ č. SPU 009123/2022/Pol ze dne 16. 3. 2022 v hodnotě Kč 11.560.040,60 s DPH, účetní doklad č. 100023 ze dne 30. 3. 2022 – zařazení do majetku,

obnova majetku obceprodloužení vodovodu ul. Slunečná

- smlouva o dílo se společností Jan Slabý stavby s.r.o., IČ 09544640, ze dne 5. 4. 2022 na akci „Prodloužení vodovodu ul. Slunečné“ na Kč 499.120,- bez DPH (Kč 603.935,- včetně DPH),
- rada obce dne 4. 4. 2022, usnesením č. 11a/65R/2022 schvaluje cenovou nabídku na prodloužení vodovodu ul. Slunečná,
- účetní doklady č. 5391 ze dne 13. 4. 2022 – předpis závazku, č. 500597 ze dne 19. 5. 2022 - platba,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

oprava místní komunikace k Myslivně

- účetní doklady č. 5444 ze dne 13. 5. 2022 – předpis závazku, č. 500630 ze dne 6. 6. 2022 – platba,
- objednávka č. 302022 ze dne 29. 4. 2022,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

oprava místní komunikace

- účetní doklady č. 5990 ze dne 1. 11. 2022 – předpis závazku, č. 501281 ze dne 8. 11. 2022 – platba,
- objednávka č. 652022 ze dne 24. 10. 2022 u společnosti Ostravské komunikace, a.s. IČ 25396544, na Kč 557.503,-, fakturace souhlasí na objednávku,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 5/2022 schváleným radou obce dne 20. 10. 2022, usnesení č. 9/75R/2022 (navýšení Odd/Pa 2212 o Kč 600.000,-),

rozpočet

- pravidla rozpočtového provizoria obce Stará Ves nad Ondřejnicí na 1. čtvrtletí roku 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, usnesení č. 2/161221 a zveřejněna na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet, finance dne 5. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2023-2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. 2022 dosud (fotokopie),
- střednědobý výhled rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2023-2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 2b/17Z/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce, části úřad, sekci rozpočet, finance dne 21. 3. 2022,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. 2022 dosud,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 1/17Z/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet, finance dne 21. 3. 2022,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 9. 6. do 29. 6. 2022 a internetových stránkách obce od 9. 6. 2022 dosud (fotokopie),
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, usnesení č. 4c/18Z/2022 a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci rozpočet, finance dne 29. 6. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2024-2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 dosud,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Stará Ves nad Ondřejnicí na období 2024-2025 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesení č. 9/2Z/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce, části úřad, sekci rozpočet, finance dne 19. 2. 2022,

příspěvková organizace

- účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Stará Ves nad Ondřejnicí, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2021 schválená radou obce dne 4. 4. 2022, usnesení č. 5/65R/2022,



- stanovení závazných ukazatelů pro Základní školu a mateřskou školu Stará Ves nad Ondřejnicí, příspěvkovou organizaci ze dne 15. 3. 2022,
- protokol č. VSK92021/1/Stará Ves nad Ondřejnicí o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 u Základní školy a mateřské školy Stará Ves nad Ondřejnicí, příspěvkové organizace ze dne 14. 3. 2022, kontrola provedena dne 3. 3. 2022, bez nedostatků, pověření k provedení kontroly ze dne 8. 2. 2022, doručení oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 8. 2. 2022,

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 vyplácení příspěvku na úpravu zevnějšku pro členy zastupitelstva obce při veřejných obřadech,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 88, 517, 507, 506, 504, 501, 500, 125, 509, 515 a 414 za období 01-09/2022,
- zastupitelstvo obce dne 12. 9. 2022, usnesením č. 7a/19Z/2022 schválilo mimořádnou odměnu ve výši 1násobku měsíční odměny (Kč 4.500,-) předsedkyni občanské komise a členky kulturní komise osobní č. 509,
- zastupitelstvo obce dne 12. 9. 2022, usnesením č. 7b/19Z/2022 schválilo mimořádnou odměnu ve výši 1,5násobku měsíční odměny (Kč 6.750,-) předsedovi kulturní komise a členovi finančního výboru osobní č. 414,
- zastupitelstvo obce dne 12. 9. 2022, usnesením č. 7c/19Z/2022 schválilo mimořádnou odměnu ve výši 1násobku měsíční odměny starostovi obce,
- pozvánka na zasedání zastupitelstva obce zveřejněna na úřední desce obce od 5. 9. do 13. 9. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17/1Z/2022 ze dne 24. 10. 2022- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 24. 10. 2022,
- usnesení rady obce č. 6a/2R/2022 ze dne 13. 11. 2022 - zřízení kulturní komise,
- mzdové listy zastupitelů obce osobní čísla č. 519, 516, 518, 504, 505, 503, 502, 507 a 100 za období 10 -12/2022,

výkazy

- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2022,
- rozvaha k 30. 9. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022,
- rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,

inventarizace

- plán inventur vydaný starostou obce dne 21. 12. 2022,
- rada obce dne 21. 12. 2022 usnesením č. 7/6R/2022 schválila složení inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 28. 12. 2022,
- zpráva o inventarizaci majetků obce k 31. 12. 2022 ze dne 31. 1. 2023,
- inventurní soupisy účtů 013, 021, 022, 028, 231, 261, 331, 336, 337 342, 373, 374, 378, 451, 472,
- obratová předvaha k 31. 12. 2022,
- inventurní soupisy účtů 132, 324, 377, 381 (fotokopie),
- inventurní soupis účtu 315 (fotokopie),



veřejnoprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 27. 6. 2022 s příjemcem Římskokatolická farnost Narození sv. Jana Křtitele ve výši Kč 150.000,- na opravu dřevěných prvků dětského hřiště umístěného ve farním areálu a terénní úpravy spojené s výstavbou komunitního centra, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 11. 3. 2022, vyúčtování do 15. 12. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10f/18Z/2022) ze dne 27. 6. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 21. 7. 2022, účetní doklad č. 500836 ze dne 29. 7. 2022, rozpočtové krytí upravené rozpočtovým opatřením č. 2 (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, elektronicky zveřejněno dne 28. 6. 2022, navýšení OdPa 3330 o Kč 150.000,-),
- dodatek veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřený dne 13. 3. 2023 s příjemcem Římskokatolická farnost Narození sv. Jana Křtitele, předmětem dodatku předložení závěrečného vyúčtování dotace do 30. 6. 2023 a předložení zprávy o činnosti za rok 2022 a pol. roku 2023 do 30. 9. 2023, schváleno usnesením zastupitelstva obce č.15/32/2023 ze dne 13. 3. 2023, dodatek zveřejněn na úřední desce dne 5. 4. 2023, žádost ze dne 14. 12. 2022,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 27. 6. 2022 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. 10a/18Z/2022 ze dne 27. 6. 2022, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 24. 3. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 7. 2022, vyúčtování dotace do 15. 12. 2022, účetní doklad č. 500845 ze dne 29. 7. 2022, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2022 OdPa 3421,
- vyúčtování účelové dotace poskytnuté z rozpočtu obce se subjektem Lašský soubor písní a tanců Ondřejnica, z.s. ze dne 15. 12. 2022, (dotace ve výši Kč 75.000,-, použito Kč 75.000,-), účetní doklad č. 100155 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 14. 3. 2022 s příjemcem Festival Poodří Františka Lýska, z.s. ve výši Kč 105.000,- na finanční zajištění 17. ročníku FPFL v roce 2022 (blíže specifikováno v čl. 2 smlouvy), vyúčtování do 1. 12. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11a/17Z/2022) ze dne 14. 3. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 21. 3. 2022, účetní doklad č. 500607 ze dne 19. 5. 2022, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, vyúčtování dotace doručeno dne 20. 9. 2022, účetní doklad č. 100086 ze dne 30. 9. 2022,

darovací smlouva

- darovací smlouva se subjektem Domov pro seniory ONDRÁŠ, příspěvková organizace ze dne 23. 3. 2022 na poskytnutí daru ve výši Kč 75.000,- na krytí provozních nákladů obdarovaného v roce 2022, dar schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, usnesení č. 3/17Z//2022, účetní doklad č. 500459 ze dne 22. 4. 2022 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2022 (OdPa 4357),

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. 100153 ze dne 31. 12. 2022 – přeúčtování rezervy na obnovu kanalizace – rok 2022,

dokontrolovaná písemnost z minulých let**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,
- 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. 6033 ze dne 7. 12. 2021 a č. 6135 ze dne 31. 12. 2021 – předpis závazku, č. 501333 ze dne 23. 12. 2021 a č. 500125 ze dne 1. 2. 2022 – platba,
 - průvodka k faktuře/daňovému dokladu ze dne 15. 8. 2022 a 6. 9. 2022 – údaje pro platbu dotace,
 - dodatek č. 2 ze dne 30. 5. 2022 ke smlouvě o dílo – změna realizace díla do 31. 7. 2022, dodatek schválen radou obce dne 30. 5. 2022, usnesení č. 11/68R/2022 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 8. 2022,
 - účetní doklady č. 5539 ze dne 17. 6. 2022 a č. 5608 ze dne 14. 7. 2022 – předpis závazku, č. 500730 ze dne 29. 6. 2022 a č. 500808 ze dne 22. 7. 2022 – platba,
 - fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
 - skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 4. 4. 2023,
 - kolaudační souhlas č. 104/22/VH/K na dílo „Rekonstrukce stávajících vodních nádrží“, č.j. SMO/740781/22/OŽP/Po ze dne 2. 11. 2022,
 - účetní doklad č. 100147 ze dne 31. 12. 2022 – zařazení do majetku, inv. č. 20344,

dotace

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D393005010 ze dne 22. 6. 2022 na akci „Stará Ves nad Ondřejnicí, rekonstrukce stávajících vodních nádrží“, poskytovatel ministerstvo zemědělství, dotace ve výši Kč 769.000,-, vlastní zdroje Kč 950.442,80, celková výše Kč 1.719.442,80, realizace akce do 31. 10. 2022, vyhodnocení do 30. 4. 2023,
- účetní doklad č. 200967 ze dne 26. 9. 2022 – příjem finančních prostředků a zaúčtování transferu na účet 403,

další náklady na realizaci stavby

- technický dozor - účetní doklady č. 5890 ze dne 3. 11. 2021, č. 6005 ze dne 3. 12. 2021 a č. 6110 ze dne 31. 12. 2021 – předpis závazku, č. 501155 ze dne 18. 11. 2021, č. 501231 ze dne 9. 12. 2021 a č. 500033 ze dne 14. 1. 2022 - platba, účetní doklady č. 5091 ze dne 3. 2. 2022, č. 5197 ze dne 7. 3. 2022, č. 5282 ze dne 4. 4. 2022, č. 5400 ze dne 3. 5. 2022, č. 5481 ze dne 2. 6. 2022, č. 5572 ze dne 4. 7. 2022 a č. 5702 ze dne 2. 8. 2022 - předpis závazku, č. 500198 ze dne 17. 2. 2022, č. 500319 ze dne 21. 3. 2022, č. 500418 ze dne 14. 4. 2022, č. 500566 ze dne 19. 5. 2022, č. 500657 ze dne 17. 6. 2022, č. 500769 ze dne 15. 7. 2022 a č. 500933 ze dne 9. 8. 2022 – platba, objednávka č. 552021 ze dne 5. 10. 2021 na technický dozor a BOZP u firmy Miroslav Macek, IČ 09377042,
- zpracování žádosti a poradenství na dotaci - účetní doklady č. 5998 a č. 5999 ze dne 1. 12. 2021 – předpis závazku, č. 501235 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 na zpracování žádosti o dotaci (Kč 12.100,-), po získání dotace doplatek Kč 16.940,- a za administraci projektu (Kč 13.310,-),
- autorský dozor – příkazní smlouva se společností Ing. Martin Jaroš Vodohospodářské stavby, IČ 11180528, ze dne 6. 10. 2021 na autorský dozor na Kč 786,50/hod, předpokládaná cena Kč 20.000,-,
- vyřízení kolaudačního řízení - účetní doklady č. 6151 ze dne 12. 12. 2022 – předpis závazku, č. 501449 ze dne 15. 12. 2022 – platba.



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. 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.),
- 8. 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),
- 9. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 10. 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.),
- 11. 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.),
- 12. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 13. 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.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 17. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 18. 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.),
- 19. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 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. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 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.**

