



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



Čj.: MSK 24236/2024
Sp. zn.: KON/3409/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohušov, IČ 00295876 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 1. 2. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	689/03/2023	2909

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 12. 9. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 15. 2. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bohušov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 17. 8. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 2. 2024.

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

- Jarmila Schnaubeltová, starostka,
- Ing. Jitka Mičaninová, účetní.

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

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

fax: 595 622 126

DIČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6bysd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00



www.msk.cz

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:

- pořízení a evidence majetku,
- poskytnuté peněžité dary,
- pachtovní smlouva a smlouva o pronájmu nemovitostí,
- prodej pozemků,
- zřízení věcného břemene – obec povinná,
- veřejná zakázka "Rekonstrukce poklon Dolní Povelice II".

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1.328.313,60) | 3,61 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.875.276,00) | 2,95 % |
| • 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 | 0,00 % |
|--|--------|

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

Při přezkoumání hospodaření 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 .

Nedostatek

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup rozpočtování konkrétních finančních operací. Bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku, tj. před podpisem darovací smlouvy ze dne 29. 9. 2022 uzavřené s příjemcem fyzickou osobou ve výši Kč 10.000,- a darovací smlouvy ze dne 24. 5. 2022 uzavřené s příjemcem Slezskou diakonií ve výši Kč 2.000,-. Došlo tak k situaci, kdy byly uzavřeny smlouvy bez zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu a rozpočtová opatření byla provedena až po uzavření předmetných darovacích smluv (rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené starostkou obce dne 11. 10. 2022 a rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 30. 6. 2022).

Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu před vznikem závazku, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu v OdPa 3419 - Ostatní sportovní činnost a v OdPa 4371 - Raná péče a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi.

Opatření

Obec přijala systémové opatření v podobě poučení odpovědné osoby o důsledném dodržování zákona č. 320/2001 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřením předběžné kontroly u písemnosti veřejná zakázka "Rekonstrukce poklon Dolní Povelice II").

C. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 15. 2. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet obce na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/3-2022 ze dne 21. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce 27. 12. 2022, návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 11/2-2022 ze dne 22. 11. 2022 - zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/4-2023 ze dne 20. 3. 2023 s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce 27. 3. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 2. 3. 2023 do 30. 6. 2023,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 7/4-2023 ze dne 20. 3. 2023, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 20. 3. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická 08/2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2023 v Kč,

pořízení a evidence majetku

- inventární karta (inventární č. 974, Počítačová sestava Dell Optiplex 7020 SFF, pořizovací cena Kč 9.890,-), účetní doklady č. 23-001-00047 ze dne 13. 2. 2023 (předpis a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00044 ze dne 27. 2. 2023 (úhrada, paragraf 6171 položka 5137),
- inventární karta (inventární č. 980, Zahradní traktorek CUB Cadet XT Qr106, pořizovací cena Kč 99.578,51), účetní doklady č. 23-014-00011 ze dne 27. 4. 2023 (předpis a zařazení do majetku na účet 022) a č. 23-807-00041 ze dne 26. 4. 2023 (úhrada, vedlejší hospodářská činnost),
- inventární karta (inventární č. 981, Kalhoty zásahové třívrstvé DEVA PATRIOT, pořizovací cena Kč 8.215,90), účetní doklady č. 23-001-00115 ze dne 9. 5. 2023 (předpis a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00115 ze dne 12. 5. 2023 (úhrada, paragraf 5512 položka 5137),

odměňování členů zastupitelstva obce

- schválení odměn zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2022 usnesením č. 4/2-2022, 5/2-2022, 6/2-2022
- mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 01-08/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 09-12/2023 (osobní č. 16, 18, 177, 178, 213 a 2525),

podklady k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2023

- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,

poskytnuté peněžité dary

- darovací smlouva ze dne 2. 2. 2023 (dárce obec Bohušov, obdarovaným Domov pro seniory Osoblaha p.o. IČ 45234663, předmětem smlouvy poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,- na poskytnutí



služeb pro seniory domova a osoby se zdravotním postižením na Osoblažsku v roce 2023, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2022 (č. 19/3-2022), účetní doklad č. 23-801-00038 (úhrada – poskytnutí daru dne 16. 2. 2023, paragraf 4350),

- darovací smlouva ze dne 19. 12. 2023 (dárce obec Bohušov, obdarovaným Základní škola a Mateřská škola Osoblaha p.o. IČ 00852490, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 3.000,- na podporu vzdělávání žáků), účetní doklad č. 23-801-00268 ze dne 20. 12. 2023 (úhrada – poskytnutí daru), usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2023 (č. 12/11-2023 – schválení poskytnutí daru), žádost o dar ze dne 15. 12. 2023,
- darovací smlouva ze dne 6. 10. 2023 (dárce obec Bohušov, obdarovaným Osoblažská úzkorozchodná dráha o.p.s. IČ 02558521, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 100.000,- na činnost, finanční krytí závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy bylo zajištěno upraveným rozpočtem obce na rok 2023 – paragraf 2143 položka 5229), účetní doklad č. 23-801-00211 ze dne 10. 10. 2023 (úhrada – poskytnutí daru), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2023 (č. 4/7-2023 – schválení poskytnutí daru), žádost o dar podaná dne 20. 9. 2023, rozpočtové opatření č. 9/2023 (schváleno starostkou dne 4. 9. 2023, zveřejněno na úřední desce obce na internetových stránkách obce dne 27. 9. 2023),

pořízení movitého majetku

- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 10. 7. 2023 (převodcem obec Strahovice IČ 00534668, nabyvatelem obec Bohušov, předmětem smlouvy bezúplatný převod požárního vozidla – cisternové automobilové stříkačky CAS 25 L 101 LIAZ za účelem zkvalitnění vybavení jednotky Sboru dobrovolných hasičů), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 7. 2023 (č. 8/6-2023 – schválení smlouvy o bezúplatném převodu majetku), inventurní karta (inventurní č. 987, účetní cena Kč 652.387,-), protokol o fyzickém předání a převzetí majetku dne 30. 9. 2023, účetní doklad č. 23-007-00143 ze dne 30. 9. 2023 (zaúčtování majetku na účet 022),

pachtovní smlouva a smlouva o pronájmu nemovitostí

- pachtovní smlouva č. 3/2023 ze dne 1. 5. 2023 (propachtovatelem obec Bohušov, pachtýřem fyzická osoba, předmětem smlouvy pacht částí pozemků parcelní č. 2887 a parcelní č. 2764/4 v katastrálním území Dolní Povelice za účelem hospodaření, smlouva sjednána na dobu neurčitou od 1. 5. 2023, roční pachtovné Kč 240,-), záměry zveřejněny na úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 31. 1. 2023 a od 22. 3. 2023 do 1. 5. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 11. 2022 (č. 37/2-2022) a ze dne 20. 3. 2023 (č. 17/4-2023), účetní doklady č. 23-801-00034 a č. 23-801-00080,
- smlouva o pronájmu nemovitostí ze dne 1. 5. 2023 (pronajímatelem obec Bohušov, nájemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem nemovitostí – zemědělských staveb bez č.p./č.e. na pozemcích parcelní č. 121 a parcelní č. 122 v katastrálním území Dolní Povelice, roční nájemné Kč 4.000,-, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1. 5. 2023), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 31. 1. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 11. 2022 (č. 37/2-2022), ze dne 21. 12. 2023 (č. 12a/3-2022) a ze dne 20. 3. 2023 (č. 14a/4-2023), účetní doklady č. 23-801-00034 a č. 23-801-00080,

prodej pozemků

- kupní smlouva ze dne 12. 4. 2023 (prodávajícím obec Bohušov, kupujícím fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 440/1 ostatní plocha o výměře 540 m² v katastrálním území Nová Ves u Bohušova, kupní cena Kč 44.280,-), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-738/2023-831 (vklad proveden dne 10. 5. 2023 s právními účinky k 17. 4. 2023), účetní doklady č. 23-007-00060 a č. 23-801-00080, znalecký posudek č. 791-11/2023 ze dne

15. 2. 2023, záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 20. 9. 2022 do 31. 12. 2022), usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 9. 2022 (č. 5/22/5a – schválení záměru) a ze dne 20. 3. 2023 (č. 8c/4-2023 – schválení prodeje),

- kupní smlouva ze dne 25. 10. 2023 (prodávajícím obec Bohušov, kupujícím fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 1615/7 zahrada o výměře 1837 m² v katastrálním území Bohušov, kupní cena Kč 130.430,-), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2289/2023-831 (vklad proveden dne 28. 11. 2023 s právními účinky k 3. 11. 2023), účetní doklady č. 23-007-00161 ze dne 3. 11. 2023 (vyřazení) a č. 23-801-00232 ze dne 2. 11. 2023 (úhrada), znalecký posudek č. 802-22/2023 ze dne 28. 8. 2023, záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 10. 7. 2023 do 31. 8. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 7. 2023 (č. 10/6/2023 – schválení záměru) a ze dne 26. 9. 2023 (č. 14/7-2023 – schválení prodeje),

zřízení věcného břemene – obec povinná

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8027796/VB/2 ze dne 6. 6. 2023 (povinným obec Bohušov, oprávněným ČEZ Distribuce a.s. IČ 24729035, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemku parcelní č. 552 v katastrálním území Nová Ves u Bohušova ve vlastnictví obce, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na uvedeném pozemku, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, jednorázová náhrada Kč 1.000,- bez daně z přidané hodnoty, smlouva sjednána na dobu neurčitou), usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2023 (č. 3/5-2023), účetní doklady č. 23-007-00091 ze dne 5. 6. 2023 (změna analytiky u pozemku parcelní č. 552) a č. 23-801-00146 (úhrada Kč 1.210,- včetně daně z přidané hodnoty dne 12. 7. 2023), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1154/2023-831,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8021077 ze dne 13. 10. 2023 (povinným obec Bohušov, oprávněným ČEZ Distribuce a.s. IČ 24729035, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemkům parcelní č. 2, st. 221, st. 222, st. 225 a st. 226 v katastrálním území Bohušov ve vlastnictví obce, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy – zemní kabelové vedení NN na uvedených pozemcích, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, jednorázová náhrada Kč 2.000,- bez daně z přidané hodnoty, smlouva sjednána na dobu neurčitou), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2023 (č. 8/7-2023), účetní doklady č. 23-007-00159 ze dne 1. 11. 2023 (změna účetní analytiky u výše uvedených pozemků) a č. 24-018-00002 (předpis faktury vydané na Kč 2.420,- včetně daně z přidané hodnoty), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2257/2023-831,

veřejná zakázka "Rekonstrukce poklon Dolní Povelice II"

- písemnosti výběrového řízení - výzva k podání nabídky ze dne 27. 3. 2023 zveřejněná na profilu zadavatele, čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 10. 4. 2023, protokol o otevírání obálek ze dne 10. 4. 2023, protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ze dne 10. 4. 2023, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, který předložil ekonomicky nejvýhodnější nabídku veřejné zakázky ze dne 11. 4. 2023,
- smlouva o dílo ze dne 18. 4. 2023 uzavřená se zhotovitelem Pavel Francsák IČ 65886101 na provedení stavebních prací a souvisejících dodávek a služeb v rozsahu zadávacího řízení s názvem "Rekonstrukce poklon Dolní Povelice", cena díla Kč 128.037,-, termín dokončení díla 30. 6. 2023,
- účetní doklady č. 23-001-00213 ze dne 17. 7. 2023 (předpis faktury Kč 128.037,-), č. 23-809-00059 ze dne 19. 7. 2023 (úhrada), č. 23-007-00111 ze dne 26. 7. 2023 (zařazení na majetkový účet), inventární karta - inventární č. 985, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2023 a rozpočtovým opatřením č. 1/2023 - paragraf 3322 (rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené usnesením starostky obce č. 1/2023 ze dne 9. 1. 2023 a zveřejněné 1. 2. 2023),



- spolufinancování - dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 11. 1. 2022 uzavřená s poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond IČ 48133981 na poskytnutí dotace na projekt "Obnova kapliček v Dolních Povelicích", maximální výše dotace Kč 163.727,-, termín předložení žádosti o platbu 30. 6. 2023,

vedlejší hospodářská činnost obce: rekreační areál

- pravidla pro rozdělení nákladů a výnosů vedlejší hospodářské činnosti v účetnictví obce s účinností od 1. 1. 2022,
- soupis nákladů a výnosů za rok 2023,
- závěrečný účet vedlejší hospodářské činnosti za rok 2023 ze dne 21. 1. 2024,
- výsledek hospodaření po zdanění k 31. 12. 2023, ztráta Kč -352.441,22,
- účetní doklady č. 23-700-00013 - 23-700-00025 pokladní deník za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023,
- účetní doklady č. 23-700-00026 - 23-700-00044 pokladní deník za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023,

účelové fondy obce

- rozpočet fondů na rok 2023 ze dne 27. 12. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/3-2022 ze dne 21. 12. 2022,
- pravidla na tvorbu a používání sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/17/9 ze dne 14. 12. 2017, dodatek č. 1 s účinností od 1. 12. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24/2-2022 ze dne 22. 11. 2022,
- statut fondu rezerv na opravu vodovodu obce ze dne 16. 12. 2020,
- inventurní soupisy k účtům 419 a 236 k 31. 12. 2023 v členění dle analytických účtů včetně přehledu pohybů a stavů na účtu 419 za období 01-12/2023 (zůstatek účtu 419 k 31. 12. 2023 Kč 245.605,84, z toho AU 419100 sociální fond Kč 178.626,60 a AU 419110 fond rezerv na opravy vodovodu Kč 66.979,24 a zůstatek účtu 236 k 31. 12. 2023 Kč 242.078,84, z toho AU 236100 sociální fond Kč 175.099,60 a AU 236110 fond rezerv na opravy vodovodu Kč 66.979,24, rozdíl mezi AU 419100 a AU 236100 ve výši Kč 3.527,- představuje tvorba sociálního fondu za období 12/2023),
- účetní doklad č. 23-811-00003 ze dne 31. 3. 2023 (tvorba fondu rezerv na opravu vodovodu v roce 2023 ve výši Kč 10.000,-).



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

