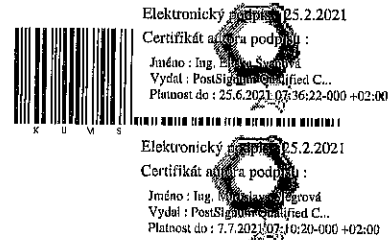


**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 26985/2021  
Sp. zn.: KON/16780/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krásná, IČ 00577022 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 22. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	389/03/2020	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	388/03/2020	2569

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2020 bylo vykonáno dne 1. 9. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 23. 2. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 11. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 23. 2. 2021.

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

- Mgr. Antonín Tulach, starosta
- Petra Plucnarová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bssd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30, Pá 9:00-13:00

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

č. účtu: 16506763490800



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:**

- akce „Rekonstrukce hřiště“,
- akce „Zpracování PD - vybudování chodníku v části obce Krásná II.“,
- akce „Křižovatka u požární zbrojnice“,
- pořízení drobného majetku,
- veřejnoprávní smlouvy,
- majetkoprávní smlouvy – převody nemovitého majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 6,62 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 13.041,28)  | 4,60 % |
| • 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 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

### Majetkoprávní úkony – kupní smlouvy

#### B.1

V rámci přezkoumání hospodaření byly mj. ověřovány majetkoprávní úkony:

- kupní smlouva uzavřená dne 18. 6. 2020 s fyzickou osobou (nákup pozemku p.č. 518/3),
- kupní smlouva uzavřená dne 30. 6. 2020 s fyzickou osobou (nákup pozemků p.č. 510/11 a 510/10),
- kupní smlouva uzavřená dne 24. 6. 2020 s fyzickou osobou (prodej pozemku p.č. 2440/1).

Ověřením účetních dokladů týkajících se uvedených smluv bylo zjištěno, že při převodu vlastnictví k nemovitému majetku nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Právní účinky vkladu byly ve všech případech ke dni 7. 7. 2020, účtováno bylo 31. 12. 2020 (dále viz Seznam předložených dokumentů).

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

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

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2020 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 - zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele

Ověřením:

- dodatku č. 1 ze dne 9. 12. 2019 ke smlouvě o dílo uzavřené se společností Graseko s.r.o., IČ 25840371, na akci „Rekonstrukce umělého trávníku a podloží volejbalového a tenisového hřiště v obci Krásná“ – dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 4. 2020,
- smlouvy o dílo se společností SWIETELSKY stavební s.r.o. ze dne 30. 4. 2020 na akci „Křižovatka u požární zbrojnice“ - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2020,
- dokumentů zveřejněných na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že tyto dokumenty nebyly zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření.

#### Opatření

Bylo ověřeno zveřejnění smlouvy o dílo a dodatku č. 1 uzavřených se společností FIRESTA-Fišer, rekonstrukce, stavby a.s. - oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem (viz Seznam předložených dokumentů).

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 29. 6. 2020.

### Nedostatek

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu hospodaření u výdajů, tím došlo k překročení u odd/pa:

3511 - Všeobecná ambulantní péče (rozpočet Kč 0,-, rozpočet po změnách Kč 0,-, skutečnost Kč 7.490,-),

3612 - Bytové hospodářství (rozpočet Kč 169.600,-, rozpočet po změnách Kč 169.600,-, skutečnost Kč 202.468,81),

3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů (rozpočet Kč 25.000,-, rozpočet po změnách Kč 55.000,-, skutečnost Kč 71.943,44),

3723 - Sběr a svoz ost. odpadů (rozpočet Kč 180.000,-, rozpočet po změnách Kč 195.000,-, skutečnost Kč 221.869,49),

6171 - Činnost místní správy (rozpočet Kč 3.197.500,-, rozpočet po změnách Kč 3.977.500,-, skutečnost Kč 3.986.133,02).

### Opatření

Ověřeno bylo hospodaření obce v souladu se schváleným, příp. upraveným rozpočtem.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## D. Upozornění

- Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost zařídování výdajů na jednotlivé paragrafy a položky rozpočtové sklady dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. - nepřesně byl zaříděn např. výdaj týkající se platby za technický dozor u akce "Křižovatka u požární zbrojnice" (zařazeno na par. 5512, správně mělo být na par. 2219).
- Dále upozorňujeme na skutečnost, že podmiňuje-li zákon č. 128/2000 Sb. platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny - předmětem přezkoumání bylo několik kupních smluv a v jednom případě smlouva neobsahovala doložku dokládající předchozí zveřejnění záměru prodeje nemovitého majetku.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 v Seznamu předložených dokumentů.

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

Datum vyhotovení: 23. 2. 2021

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:****akce „Rekonstrukce hřiště“**

- smlouva o dílo se společností Graseko s.r.o., IČ 25840371, ze dne 1. 10. 2019 na akci „Rekonstrukce umělého trávníku a podloží volejbalového a tenisového hřiště v obci Krásná“ za Kč 1.106.538,- bez DPH (1.338.910,98 s DPH), dokončení díla do 60 dnů od podpisu smlouvy, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019, usnesení č. 5/19, bod 4,
- dodatek č. 1 ze dne 9. 12. 2019 ke smlouvě o dílo ze dne 1. 10. 2019 – změna termínu realizace do 30. 4. 2020, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, usnesení č. 6/19 bod 17b, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 4. 2020,
- účetní doklad č. 110084 ze dne 16. 4. 2020 – předpis závazku, č. 210363 ze dne 6. 5. 2020 – platba, předávací protokol ze dne 16. 4. 2020, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 4. 2020,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2020,

další náklady na realizaci akce:

- projekční práce a výkon technického dozoru – účetní doklad č. 110110 ze dne 11. 5. 2020, č. 210417 ze dne 19. 5. 2020 – platba na § 2221,

**akce "Zpracování PD – vybudování chodníku v části obce Krásná II."**

- smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem - Ing. Štěpán Šňupárek dne 26. 3. 2018 - předmětem smlouvy je zpracování PD - vybudování chodníku v části obce Krásná II. za cenu Kč 410.190,-- včetně DPH,
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01559/2017/RRC ze dne 29. 5. 2017 ve výši Kč 500.000,-, tj. 57,14 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, realizace akce do 30. 6. 2019, vyúčtování do 30. 7. 2019,
- dodatek č. 1 ze dne 28. 5. 2019 ke smlouvě o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01559/2017/RRC – změna termínu realizace do 31. 12. 2019 a změna termínu vyúčtování do 21. 1. 2020,
- účetní doklad č. 3491 ze dne 30. 12. 2019 – zaúčtování dohady, č. 3492 ze dne 30. 12. 2019 – zrušení dohady a předpis dotace, č. 3493 ze dne 30. 12. 2019 – zrušení předpisu a části přijaté dotace,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 10. 1. 2020, účetní doklad č. 210018 ze dne 10. 1. 2020 - vratka nevyčerpané části dotace,

další náklady na realizaci akce:

- zpracování závěrečného vyúčtování projektu – účetní doklad č. 110002 ze dne 13. 1. 2020 – předpis závazku, č. 210069 ze dne 27. 1. 2020 – platba, objednávka ze dne 9. 1. 2019,

**akce „Křížovatka u požární zbrojnice“**

- smlouva o dílo se společností SWIETWLSKY stavební s.r.o. ze dne 30. 4. 2020 na akci „Křížovatka u požární zbrojnice“ za Kč 1.524.888,59 bez DPH (Kč 1.845.115,19 včetně DPH), smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2020, usnesení č. 1/20 bod 6, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2020,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky ze dne 20. 2. 2020 – oslovení 4 dodavatelů e-mailem dne 20. 2. 2020, jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení splnění podmínek účasti a hodnocení nabídek ze dne 24. 2. 2020, čestné prohlášení členů hodnotící komise

- ze dne 9. 3. 2020, seznam podaných nabídek ze dne 4. 3. 2020 – 2 nabídky, otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 9. 3. 2020, posouzení nabídky ze dne 9. 3. 2020,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 3. 2020, rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 16. 3. 2020, oznámení o výběru dodavatele ze dne 17. 3. 2020),

další náklady na realizaci akce:

- urbanistická studie – účetní doklad č. 3365 ze dne 16. 10. 2019 – předpis závazku, č. 2855 ze dne 25. 10. 2019 – platba, objednávka č. 8/19 ze dne 20. 2. 2019, nabídka ze dne 6. 2. 2019,
- technický dozor – objednávka č. 27/20 ze dne 25. 5. 2020, cenová nabídka ze dne 22. 5. 2020,
- projektová dokumentace – účetní doklad č. 110156 ze dne 23. 6. 2020 – předpis závazku, výběr dodavatele (oslovení e-mailem 3 dodavatelé dne 10. 6. 2019, 3 cenové nabídky), objednávka ze dne 33/19 ze dne 15. 7. 2019,
- projektová dokumentace - účetní doklad č. 210567 ze dne 7. 7. 2020 (úhrada),
- technický dozor - účetní doklady č. 110277 ze dne 1. 10. 2020 (předpis) a č. 210889 ze dne 12. 10. 2020 (úhrada - viz upozornění),

dodatek č. 1

- dodatek byl uzavřen dne 8. 9. 2020,
- předmětem dodatku jsou více a méně práce, celková cena po jejich započtení činí Kč 1.506.602,28 bez DPH (Kč 1.822.988,76 včetně DPH),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2020 (usnesení č. 4/20/4),
- dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 9. 9. 2020,
- účetní doklad č. 110275 ze dne 1. 10. 2020 (předpis faktury přijaté), č. 210890 ze dne 12. 10. 2020 a č. 210957 ze dne 29. 10. 2020 (úhrady), č. 510007 ze dne 31. 12. 2020 (opravný doklad),

**pořízení drobného majetku**

- pračka LG - objednávka č. 1301823194, účetní doklady č. 210076 ze dne 28. 1. 2020 (úhrada zálohy) a č. 110008 ze dne 29. 1. 2020 (zařazení na majetkový účet), pořizovací cena Kč 12.990,--, inv. č. 1512,
- solární svítidla (4 kusy) - objednávky č. 58/19 ze dne 7. 11. 2019 a č. 10/20 ze dne 17. 4. 2020 (doplnění původní objednávky), účetní doklady č. 110102 ze dne 4. 5. 2020 (předpis závazku, zařazení na majetkový účet) a č. 210402 ze dne 13. 5. 2020 (úhrada), pořizovací cena Kč 110.509,30, inv. č. 1513 - 1516,
- kávovar - objednávka č. 70792701 ze dne 11. 5. 2020, účetní doklady č. 110116 ze dne 19. 5. 2020 (zařazení na majetkový účet) a č. 210396 ze dne 13. 5. 2020 (úhrada), pořizovací cena Kč 7.045,--, inv. č. 1517,
- výdaje na pořízení majetku byly rozpočtově kryty v rámci schváleného rozpočtu na rok 2020, případně v souladu s rozpočtovým provizoriem,
- majetek byl pořízen v souladu s vnitřní směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,

**rozpočet a závěrečný účet**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2019 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2020 do doby schválení rozpočtu,
- rozpočtové opatření č. 3/2020 (schváleno starostou obce dne 3. 8. 2020, zveřejněno dne 2. 9. 2020),
- rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2020 jako schodkový, se zapojením zůstatku z minulých let (návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 28. 2. do 16. 4. 2020, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 27. 4. 2020),



- závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou (návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 5. 6. do 26. 6. 2020, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 21. 7. 2020),

### účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- kontrola vazby zůstatků účtů skupiny 68x v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M (sloupec 3 – výsledek od počátku roku) k 30. 6. 2020,
- účetní doklad č. 600005 ze dne 1. 7. 2020 - opravný doklad k dokladu č. 1300004 (oprava časového rozlišení k zálohám na služby),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

### smlouva o nájmu

- smlouva byla uzavřena dne 1. 1. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem nájmu je část pozemku p.č. 2749/42 v k.ú. Morávka, na němž je umístěna buňka - stánek, určený k provozování rychlého občerstvení pro veřejnost,
- nájem je sjednán na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2020,
- nájemné činí dle smlouvy Kč 10.500,-- ročně a zálohy na služby činí Kč 6.000,-- ročně, obojí splatné k 31. 3. daného roku,
- záměr pronájmu byl zveřejněn v období od 12. 12. do 31. 12. 2019,
- schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019,
- protokol o předání a převzetí předmětu nájmu ze dne 1. 1. 2020,
- účetní doklady č. 130010 ze dne 1. 1. 2020 (předpis pohledávky) a č. 400150 ze dne 19. 2. 2020 (úhrada),

### dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 19. 6. 2020

- dodatek byl uzavřen dne 16. 11. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem dodatku je změna doby nájmu,
- záměr byl zveřejněn v období od 26. 10. do 11. 11. 2020,
- schváleno starostou dne 13. 11. 2020,
- účetní doklady č. 130037 ze dne 30. 6. 2020 (předpis) a č. 210555 ze dne 1. 7. 2020 (úhrada),

### pachtovní smlouva

- smlouva byla uzavřena dne 18. 11. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem pachtu jsou pozemky specifikované v čl. I. smlouvy,
- pacht je sjednán na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2021,
- pachtovné činí dle smlouvy Kč 14.014,-- ročně,
- záměr pachtu byl zveřejněn v období od 19. 10. do 10. 11. 2020,
- schváleno starostou obce dne 13. 11. 2020,
- účetní doklad č. 130006 ze dne 1. 1. 2021 (předpis pohledávky),

### usnesení, zápisy, směrnice apod.

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018,

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce k rozvahovému dni 31. 12. 2019, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 6. 2020,
- písemná informace o přijetí a splnění opatření k nápravě nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 (zasláno dne 29. 6. 2020),
- profil zadavatele obce (fotokopie),
- směrnice č. 1 určující postupy v účetnictví a evidenci majetku, účinná od 1. 1. 2010,

### **veřejnoprávní smlouvy**

#### Rosteme s dětmi z.s.

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 10. 7. 2020,
- dotace ve výši Kč 20.000,-- je určena na pořízení didaktických pomůcek pro děti, vylepšení a údržbu zázemí a k zajištění provozu lesního klubu, minijasánku a školní skupiny,
- žádost o dotaci ze dne 28. 11. 2019,
- účetní doklad č. 210684 ze dne 31. 7. 2020 (poskytnutí dotace),
- účetní doklad č. 130070 ze dne 1. 12. 2020 (vyúčtování dotace),

#### VK Raškovice z.s.

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 10. 7. 2020,
- dotace ve výši Kč 15.000,-- je určena na podporu provozu a sportovní činnosti (dle žádosti),
- žádost o dotaci ze dne 5. 11. 2019,
- účetní doklad č. 210682 ze dne 31. 7. 2020 (poskytnutí dotace),
- účetní doklad č. 130057 ze dne 1. 9. 2020 (vyúčtování dotace),

#### Linka bezpečí, z.s.

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 10. 7. 2020,
- dotace ve výši Kč 5.000,-- je určena na podporu provozu a sportovní činnosti (dle žádosti),
- žádost o dotaci ze dne 28. 4. 2020,
- účetní doklad č. 210676 ze dne 31. 7. 2020 (poskytnutí dotace),
- účetní doklad č. 130078 ze dne 1. 12. 2020 (vyúčtování dotace),
- poskytnutí dotací včetně uzavření veřejnoprávních smluv bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 (usnesení č. 2/20/5 a 2/20/6),
- výdaj byly rozpočtově kryty v rámci rozpočtového opatření č. 2/2020 (schváleno starostou dne 1. 6. 2020, zveřejněno dne 25. 6. 2020),

### **inventarizace majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2020 vydaný starostou dne 25. 11. 2020, včetně jmenování inventarizačních komisí,
- rekapitulace mezd za 12/2020,
- inventurní soupisy účtů 231, 321, 331, 336, 337 a 342,
- inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021,

### **majetkoprávní smlouvy – převody nemovitého majetku**

#### kupní smlouva uzavřená dne 18. 6. 2020 s fyzickou osobou

- předmětem smlouvy je nákup pozemku pod místní komunikací p.č. 518/3 v k.ú. Krásná pod Lysou horou,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 (usnesení č. 2/20/8),
- kupní cena Kč 87.820,-- stanovena dle znaleckého posudku č. 1435-46/2019 ze dne 26. 5. 2019,

- právní účinky vkladu ke dni 7. 7. 2020,
- účetní doklady č. 210731 ze dne 13. 8. 2020 (úhrada), č. 600031 ze dne 31. 12. 2020 (opravný doklad) a č. 510003 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení na majetkový účet - fotokopie),

kupní smlouva uzavřená dne 30. 6. 2020 s fyzickou osobou

- předmětem smlouvy je nákup pozemků (ostatní komunikace) p.č. 510/10 a 510/11 v k.ú. Krásná pod Lysou horou,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 (usnesení č. 3/20/7),
- kupní cena Kč 14.355,-- stanovena dle znaleckého posudku č. 1537-30-2020 ze dne 25. 5. 2020,
- právní účinky vkladu ke dni 7. 7. 2020,
- účetní doklady č. 210921 ze dne 20. 10. 2020 (úhrada), č. 600032 ze dne 31. 12. 2020 a č. 510004 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení na majetkový účet - fotokopie),

kupní smlouva uzavřená dne 24. 6. 2020 s fyzickou osobou

- předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 2440/10 v k.ú. Krásná pod Lysou horou,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 (usnesení č. 2/20/10),
- kupní cena Kč 38.415,-- stanovena dle znaleckého posudku č. 1513-06/2020 ze dne 28. 1. 2020,
- záměr prodeje byl zveřejněn v období od 11. 5. do 28. 5. 2020 (viz upozornění),
- právní účinky vkladu ke dni 7. 7. 2020,
- účetní doklady č. 210556 ze dne 1. 7. 2020 (úhrada), č. 600036 ze dne 31. 12. 2020 (opravný doklad) a č. 510001 ze dne 31. 12. 2020 (vyřazení z majetkového účtu - fotokopie),

**zveřejnění na profilu zadavatele - opatření k nápravě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření**

akce "Oprava stávajících komunikací" nacházejících se na pozemcích obce specifikovaných v čl. III smlouvy:

- smlouva o dílo uzavřená dne 11. 9. 2020 se společností FIRESTA-Fišer, rekonstrukce, stavby a.s. byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 9. 2020,
- dodatek č. 1 uzavřený dne 10. 11. 2020 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 11. 2020 (předmětem dodatku byla změna termínu dokončení akce),
- zveřejněna byla také informace o skutečně uhrazené ceně,
- uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2020, usnesení č. 4/20/5,
- uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020, usnesení č. 5/20/4.

**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. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**