



Čj.: MSK 69947/2022
Sp. zn.: KON/14680/2021/Sam
113.1 V5
Výřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbyslavice, IČ 00600695 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2021.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 7. 10. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	528/03/2021	3789
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	536/03/2021	3626

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Zbyslavice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 24. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	536/03/2021	3626
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	531/03/2021	2934

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Zbyslavice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 17. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 5. 2022.

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

- Regína Vřeská, starostka
- Zdeňka Janošíková, účetní



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 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

- akce "Bezdrátový rozhlas pro obec Zbyslavice",
- akce „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“,
- smlouvy o poskytnutí dotace,
- nájemní smlouva,
- pořízení majetku obce,
- inventarizace majetku a závazků.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**
Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **nepřesně provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000Sb.**

A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **0,60 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 150.000,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **5,03 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 19.321.950,23)
- **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** **61,60 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 312 tis. Kč.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- **5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky** **16 tis. Kč**

Podíl dluhu k průměru příjmů obce za poslední 4 roky je ovlivněn výší nesplaceného dlouhodobého úvěru č. 0633014189/LCD na realizaci akce "Zbyslavice - rekonstrukce budovy ZŠ a výstavba budovy MŠ" (smlouva

byla uzavřena s Českou spořitelnou a.s. dne 24. 9. 2020, úvěr v celkové výši Kč 15.000.000,- je splatný do roku 2041).

Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky úvěru činí Kč 750.000,--, čímž převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplývá z takto nastavených splátek riziko dalšího zadlužení.

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

zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele

B.1

Obec uzavřela dne 19. 7. 2021 smlouvu o dílo se zhotovitelem Stavby krása s.r.o. na realizaci akce „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“ ve výši Kč 597.661,- bez DPH (Kč 723.170,- s DPH). Ověřením profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření (smlouva zveřejněna dne 6. 10. 2021).

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

inventarizace majetku a závazků

B.2

Ověřením podkladů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že jednotlivé inventurní soupisy nebyly doloženy zcela nebo pouze částečně položkovými přehledy dle inventarizačních identifikátorů, tzn. nebyl doložen vykázaný zůstatek rozvahových účtů, např:

- zůstatek účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebyl doložen přehled položek (přehled přijatých transferů),
- zůstatek účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery nebyl doložen přehled položek (přehled přijatých transferů),
- zůstatky účtů skupiny 38 – Účty příštích období a dohadné účty nebyly zcela doloženy propočty odhadů, případně doklady, faktury související s jiným časovým obdobím.

Dále byly zjištěny rozdíly mezi zůstatky uvedenými v inventarizaci a zůstatky vykázanými v rozvaze k 31. 12. 2021, které nebyly doloženy. Jedná se o účty 321 – Dodavatelé a 331 - Zaměstnanci.

Inventarizace tak neposkytuje jistotu, že byl účetní jednotkou zjištěn skutečný stav majetku a závazků ve smyslu zákona o účetnictví.

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb.

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

Při dílčím přezkoumání provedeném k 31. 8. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Obec uzavřela dne 19. 7. 2021 smlouvu o dílo se zhotovitelem Stavby krása s.r.o. na realizaci akce „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“ ve výši Kč 597.661,- bez DPH (Kč 723.170,- s DPH). Ověřením profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva o dílo nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření (smlouva zveřejněna dne 6. 10. 2021).

Opatření

Obec přijala systémové opatření ve smyslu poučení odpovědných pracovníků ve věci dodržování ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 - viz bod B.1.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

E. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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

Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

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

Zpráva 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: 30. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Bezdrátový rozhlas pro obec Zbyslavice"**

- smlouva o dílo č. 23/239 ze dne 21. 6. 2021 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou JD Rozhlasy s.r.o., Horní Bečva, Kč 298.542,- vč. DPH, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 17/239 ze dne 31. 5. 2021,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 16/218.1. ze dne 14. 4. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2021,
- předávací protokol ze dne 19. 7. 2021 - bez vad a nedodělků,
- účetní doklady č. 21-001-00178 ze dne 22. 7. 2021 (předpis), č. 21-801-00081 ze dne 6. 8. 2021 (úhrada) a č. 21-007-00014 ze dne 25. 7. 2021 (zařazení), inv. č. 97,
dokumentace k veřejné zakázce:
- výzva k podání nabídek ze dne 4. 5. 2021, včetně písemnosti prokazující přímé oslovení 3 firem,
- 3 cenové nabídky,
- písemnost "vyhodnocení veřejné zakázky" ze dne 27. 5. 2021,
- rozhodnutí ze dne 3. 6. 2021, včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
dotace:
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 02134/2021/RRC ze dne 1. 6. 2021, investiční, na projekt "Bezdrátový informační systém - veřejný systém Zbyslavice", ve výši max. Kč 145.000,-, vyúčtování max. do 20. 1. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16/226.1. ze dne 14. 4. 2021,
- účetní doklady č. 21-802-00017 ze dne 17. 6. 2021 (příjem zálohy) a č. 21-007-00019 ze dne 7. 10. 2021 (opravný), do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 16/218.1. ze dne 14. 4. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2021,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 20. 1. 2022, poskytnuto Kč 145.000,- a použito Kč 145.000,-,
- účetní doklady č. 21-004-00048 ze dne 14. 6. 2021 (navedení na účet č. 403), č. 22-802-00004 ze dne 10. 2. 2022 (příjem doplatku dotace) a č. 22-007-00006 ze dne 30. 4. 2022 (opravný doklad),

akce „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“

- smlouva o dílo uzavřená dne 19. 7. 2021 se zhotovitelem Stavby Krása s.r.o. na realizaci akce „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“ ve výši Kč 597.661,- bez DPH (Kč 723.170,- s DPH), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18/248 ze dne 28. 6. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 10. 2021 (fotokopie),
- dokončení do 31. 12. 2021,
- protokol o předání staveniště ze dne 2. 8. 2021,
- rozpočtové zajištění ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021,
dokumentace k veřejné zakázce:
- výzva k podání nabídek ze dne 18. 6. 2021 odeslána emailem 3 subjektům,
- doručeny 3 nabídky (Ing. Patrik Wieder, IČ 73936448, Stavby Krása s.r.o., Zahradní centrum - Ing. Přemysl Kulík),
- zápis z hodnocení nabídek ze dne 28. 6. 2021,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 7. 2021 (odesláno mailem),

smlouvy o poskytnutí dotace

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 7. 2021 uzavřená mezi obcí Zbyslavice (poskytovatel) a obcí Olbramice (příjemce), předmět smlouvy - poskytnutí investiční dotace ve výši Kč 50 % celkových

- skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Nový hřbitov Olbramice“, 1. splátka ve výši Kč 500.000,- do 31. 12. 2021, 2. splátka po předložení závěrečného vyúčtování (nejpozději do 31. 12. 2022), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18/252 ze dne 28. 6. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 22. 7. 2021, žádost o dotaci ze dne 24. 6. 2021, rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno dne 16. 7. 2021), dodatek č. 1 uzavřený dne 20. 12. 2021 ve věci zvýšení dotace (nově rozpočtované náklady akce Kč 3.972.992,01 vč. DPH) a změn termínů vypořádání dotace, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21/288 ze dne 16. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21. 12. 2021, účetní doklad č. 21-801-00094 ze dne 21. 12. 2021 (1. splátka) a č. 21-007-00040 ze dne 31. 12. 2021 (dohad na účet č. 572),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 14. 7. 2021 se subjektem Klub dříve narozených ve výši Kč 10.000,- na přepravu autobusem, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 17/234.1.3 ze dne 31. 5. 2021, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 5. 2021, účetní doklad č. 21-706-00136 ze dne 14. 7. 2021 (úhrada 1. splátky ve výši Kč 8.000,-), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021, vyúčtování neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zbyslavice na rok 2021 ze dne 8. 10. 2021, poskytnuto Kč 10.000,- a použito Kč 10.000,-, protokol o kontrole ze dne 13. 10. 2021 - bez nedostatků, účetní doklady č. 21-701-00260 ze dne 13. 10. 2021 (doplatek dotace) a č. 21-007-00042 ze dne 18. 11. 2021 (vyúčtování),
 - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 7. 7. 2021 se subjektem Rybářské sdružení Sezina, z.s. ve výši Kč 10.000,- na služby a odměny pro závodníky, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 17/234.1.4 ze dne 31. 5. 2021, žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2021, účetní doklad č. 21-701-00135 ze dne 15. 7. 2021 (úhrada 1. splátky ve výši Kč 8.000,-), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021, vyúčtování neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zbyslavice na rok 2021 ze dne 12. 11. 2021, poskytnuto Kč 10.000,- a použito Kč 10.000,-, protokol o kontrole ze dne 18. 11. 2021 - bez nedostatků, účetní doklady č. 21-701-00292 ze dne 22. 11. 2021 (doplatek dotace) a č. 21-007-00042 ze dne 18. 11. 2021 (vyúčtování),

nájemní smlouva

- smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 25. 6. 2021 uzavřená s provozovatelem Zásilkovna s.r.o., Praha, na část pozemku o výměře 2,1 m² p.č. 1282 v k.ú. Zbyslavice, Kč 400,- bez DPH/rok, na dobu neurčitou od 1. 7. 2021, záměr zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 3. 6. 2021 do 19. 6. 2021, účetní doklad č. 21-004-00074 ze dne 7. 10. 2021 (předpis),

pořízení majetku obce

- účetní doklady č. 21-001-00077 ze dne 3. 5. 2021 (předpis) a č. 21-801-00064 ze dne 9. 5. 2021 (úhrada), pořízení 1 ks NB DELL 3510 za Kč 21.389,17 vč. DPH, inv. č. 88, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 16/218.1. ze dne 14. 4. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2021,
- účetní doklady č. 21-003-00030 ze dne 15. 4. 2021 (předpis), č. 21-007-00008 ze dne 23. 4. 2021 (zařazení), č. 21-801-00056 ze dne 16. 4. 2021 (úhrada) a č. 21-007-00020 ze dne 7. 10. 2021 (opravný), pořízení 1 ks sekačka WEIBANG WB za Kč 15.990,- vč. DPH, inv. č. 87, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2021,
- účetní doklad č. 21-007-00032 ze dne 30. 9. 2021 - zařazení akce Stavební úpravy ZŠ, stavba MŠ a parkoviště obce - včetně soupisu faktur, inv. č. 3, 106 a 107,
- rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- kolaudační souhlas vydaný stavebním úřadem města Bílovec ze dne 30. 9. 2021,

inventarizace majetku a závazků

- směrnice č. 3IS/2021 - směrnice pro provedení inventarizace, včetně jmenování členů inventarizačních komisí, účinná od 1. 12. 2021,
- směrnice č. 2IS/2021 - plán inventarizace za rok 2021 vydaný starostkou dne 1. 11. 2021, účinná od 1. 11. 2021,
- inventurní soupisy účtů 021, 042, 069, 321, 331, 231, 236, 451, 472, 374, 381, 388, 389,
- inventurní soupisy účtů 321, 331, 374, 381, 388, 389, 472 (fotokopie),
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2021 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/214.1 ze dne 14. 4. 2021 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2020,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 – 2024 zveřejněn na úřední desce obce v období od 2. 12. – 18. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 – 2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 15/199.1 dne 17. 12. 2020, zveřejněn dne 13. 1. 2021,
- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce v období od 2. 12. – 18. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 15/198.1 dne 17. 12. 2020, zveřejněn dne 13. 1. 2021,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn v období od 15. 3. 2021 - 15. 4. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 16/213.1 ze dne 14. 4. 2021 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn dne 6. 5. 2021,
- informace na úřední desce ze dne 13. 1. 2021 o zveřejnění v elektronické a listinné podobě - rozpočtových opatření roku 2021, rozpočtu obce na rok 2021 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2024,
- informace na úřední desce ze dne 6. 5. 2021 o zveřejnění v elektronické a listinné podobě - závěrečného účtu obce za rok 2020,

Základní škola a Mateřská škola Zbyslavice, příspěvková organizace

- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro rok 2021 zasláno dne 15. 1. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/215.1 ze dne 14. 4. 2020 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2020,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 39, 101, 79, 44, 93, 83, 80, 127 a 58 za 01-08/2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2.20.1. a 2.20.2. ze dne 18. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 39, 101, 79, 44, 93, 83, 80, 127 a 58 za 09-12/2021,

fondy

- statut sociálního fondu včetně zásad pro použití prostředků sociálního fondu, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018,

úvěrová smlouva č. 0633014189/LCD

- smlouva byla uzavřena dne 24. 9. 2020 s Českou spořitelnou, a.s.,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13/179.1 ze dne 23. 9. 2020 - schválení úvěrové smlouvy,
- úvěrová částka Kč 15.000.000,- je určena na financování projektu "Zbyslavice - rekonstrukce budovy ZŠ a výstavba budovy MŠ",
- úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky,
- čerpání úvěru je dle smlouvy stanoveno od 1. 11. 2020 do 31. 10. 2021,
- splátky jsou sjednány měsíčně od 31. 1. 2022 do 31. 12. 2041 (pravidelné měsíční splátky ve výši Kč 62.500,-),
- účetní doklad č. 20-007-00018 ze dne 24. 9. 2020 (zaúčtování na podrozvahový účet),
- usnesení zastupitelstva obce č. 20/275 ze dne 27. 10. 2021 – schválení čerpání úvěru ve výši Kč 12.000.000,-,
- ke dni 31. 12. 2021 byl úvěr čerpán ve výši Kč 12.000.000,-,

„kotlíkové dotace“

- žádost ze dne 31. 10. 2019, smlouva ze dne 9. 8. 2021 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 150.000,-, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 17/241 dne 31. 5. 2021, zveřejněna na elektronické úřední desce dne 10. 8. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021, účetní doklad č. 21-801-00081 ze dne 12. 8. 2021 (platba),

usnesení, zápisy, apod.

- zpráva o daňové kontrole č.j. 4148951/21/3200-31471-807530 ze dne 25. 11. 2021 provedené Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj, Ostrava, předmět a rozsah daňové kontroly - dotace poskytovatele MMR ČR, rozhodnutí ident. č. 117D815006652 ze dne 21. 8. 2017, na akci "Venkovní posilovna mezi stromy", ve výši max. Kč 400.000,-, závěr kontroly - bez nedostatků.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**