



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



Čj.: MSK 69346/2023
Sp. zn.: KON/13621/2022/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 Zbyslavice, IČ 00600695 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 7. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	631/03/2022	2569
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor	630/03/2022	2491

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2022 bylo vykonáno dne 8. 12. 2022, závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 15. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Zbyslavice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 20. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 5. 2023.

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

- Regína Vřeská, starostka
- Zdeňka Janoščíková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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: 8x6bxs

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



Klasifikace informací: Veřejná

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 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 "Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice"
- akce „Oprava havarijního stavu zatrubnění vodoteče“
- pořízení majetku „Subkompaktní traktor s příslušenstvím“
- výkon zřizovatelských funkcí k organizaci Základní škola a Mateřská škola obce Zbyslavice
- 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)**
 - smlouva uzavřená na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků nebyla uveřejněna ve věstníku veřejných zakázek v souladu se zákonem
 - nebyly dodrženy postupy účtování u transferu určeného pro příspěvkovou organizaci
 - použití přijatého transferu s povinností vypořádání nebylo časově rozlišeno

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**
ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- zmocnění starostky zastupitelstvem obce k provádění rozpočtová opatření nebylo doloženo
- projednání, stanovení a schválení žádosti zřízené příspěvkové organizace o změnu závazného ukazatele příspěvku na provoz ani sdělení upraveného závazného ukazatele nebylo doloženo

v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **z nedostatku spočívajícího v nezveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem vyplývá riziko uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 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 110 000,00) | 1,40 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 11 250 000,00) | 8,44 % |
| • 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 | 58,19 % |
|---|----------------|

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

Obec vykazuje k 31. 12. 2022 na účtech 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 388 - Dohadné účty aktivní částku Kč 474.846,-. Jedná se o dotaci v rámci Operačního programu „Výzkum, vývoj a vzdělávání“ určenou pro Základní školu Zbyslavice, příspěvkovou organizaci na projekt využívající zjednodušené vykazování nákladů - Šablony III. Jelikož je příspěvková organizace příjemcem dotace, účtuje také o jejím přijetí a čerpání. Obec zachycuje pouze závazkový vztah k příspěvkové organizaci.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a ČÚS č. 703.

B.2

Ověřením zůstatku účtů 388 - Dohadné účty aktivní bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala dohadnou položku na akci "Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice".

Obec obdržela registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315040585 na akci „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“, na základě které obdrží dotaci ve výši Kč 475.538,86. Dále obdržela rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315040585 na akci „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“, dle kterého se má dotace vyúčtovat poskytovateli do března 2024.

Na výše uvedenou akci obec vynaložila finanční prostředky ve výši Kč 654.623,31 (účetní doklad č. 22-801-00001 ze dne 24. 1. 2022).

Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2022 o dohadné položce souvztažně s účtem 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. O této skutečnosti nebylo v roce 2022 účtováno.

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 703, bod 4.3.

B.3

Rozpočtovým opatřením č. 10/2022 byly upraveny závazné ukazatele rozpočtu obce na rok 2022, a to v příjmové části celkem o Kč 1.711.200,- a ve výdajové části OdPa 3117 pol. 5331 (Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím) o Kč 296.000,-. Rozpočtové opatření bylo schváleno starostkou obce dne 30. 10. 2022, zastupitelstvo obce jej následně dne 9. 12. 2022 vzalo na vědomí. Zmocnění starostky zastupitelstvem obce ke schválení tohoto opatření nebylo doloženo.

Zjištěný stav není v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb.

B.4

Ověřením příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Zbyslavice bylo zjištěno, že organizace podala žádosti o navýšení rozpočtu na rok 2022 dne 1. 11. 2022 o 500 tis. Kč a dne 14. 11. 2022 o 100 tis. Kč na úhradu zvýšených cen energií. Kontrolní skupině nebylo doloženo, který orgán obce a s jakým výsledkem uvedené žádosti projednal a schválil. Současně nebylo doloženo sdělení příspěvkové organizaci o změně závazného ukazatele, a to zejména s ohledem na to, že organizaci byl v roce 2022 převeden příspěvek navýšený o celkem 296 tis. Kč.

Rozpočet obce byl o toto navýšení upraven rozpočtovým opatřením č. 10/2022, schváleným starostkou obce dne 30. 10. 2022.

Zjištěný stav není v souladu s § 12 odst. 2 a s § 14 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

B.5

Ověřením účetních dokladů č. 22-803-00001 - 22-803-00017 k tvorbě a čerpání fondu bylo zjištěno, že prostředky fondu nebyly čerpány v souladu s vnitřními předpisy Statut sociálního fondu a zásady pro použití prostředků sociálního fondu účinného od 1. 1. 2018 a směrnicí č. 1/2022 o sociálním fondu obce účinné od 9. 12. 2022. Jedná se o doklady:

- č. 22-803-00004 ze dne 30. 3. 2022 na úhradu cateringových služeb za účelem školení zaměstnanců - Strategické plánování v objemu Kč 18.540,-,
- č. 22-803-00011 ze dne 20. 9. 2022 na úhradu dodávky čaje v objemu Kč 2.300,-,
- č. 22-803-00014 ze dne 23. 11. 2022 na úhradu mikrovlnné trouby v objemu Kč 2.999,-,
- č. 22-803-00015 ze dne 14. 12. 2022 na úhradu občerstvení v rámci školení v objemu Kč 11.317,-.

Zjištěný stav není v souladu s vnitřním předpisem Statut sociálního fondu a zásady pro použití prostředků sociálního fondu účinným od 1. 1. 2018 a vnitřním předpisem obce č. 1/2022 účinným od 9. 12. 2022.

B.6

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu 2024 – 2026 na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 9. 12. 2022 a schválený střednědobý výhled 2024 – 2026 zveřejnila na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2022.

Územní celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Zjištěný stav není v souladu s § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2022 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Ověřením údajů ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že:

- kupní smlouva uzavřená dne 26. 9. 2022 s dodavatelem SDO Technika s.r.o., IČ 29446619, na dodávku subkompaktního traktoru s příslušenstvím v hodnotě Kč 626.000,- bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele od 25. 10. 2022,
- smlouva o dílo uzavřená dne 3. 6. 2022 s dodavatelem VOSTAV MORAVA a.s., IČ 25836129, na realizaci akce opravy havarijního stavu zatrubnění vodoteče v hodnotě Kč 2.479.295,66 bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele od 13. 7. 2022.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 1, který ukládá zveřejnit smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejich uzavření.

Současně bylo zjištěno, že skutečná výše plnění smlouvy o dílo na realizaci akce opravy havarijního stavu zatrubnění vodoteče byla na profilu zadavatele zveřejněna od 6. 12. 2022, poslední dodavatelská faktura byla uhrazena dne 30. 8. 2022 (účetní doklad č. 22-801-00072).

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 3, který ukládá zveřejnit skutečnou výši plnění do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 24. 5. 2022.

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 zde 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.“

Přijaté opatření nebylo splněno.

Nedostatek

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 inventarizační rozdíly, které nebyly řádně doloženy v případě účtů 321 – Dodavatelé a 331 - Zaměstnanci.

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

Opatření

„Nová účetní obce bude postupovat dle požadavků Krajského úřadu a bude k inventurám dokládat i kopie dokladů. Rozdíly budou přesně doloženy.“

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že jednotlivé účty byly doloženy inventurními soupisy dle inventarizačních identifikátorů.

Přijaté opatření bylo splněno.

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost rozpisu schváleného rozpočtu tak, aby výdaje z jednotlivých uzavřených smluv z minulých let byly promítnuty na příslušné položky do výkazu Fin 2-12 M,
- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2022 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.**

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 nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 16. 5. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková, MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:
rozpočet**

- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, usnesení č. 24/327, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad obce, sekci hospodaření obce dne 28. 7. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na 15. zasedání zastupitelstva obce Zbyslavice, usnesením č. 15/199.1. a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 13. 1. 2021,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, usnesení č. 21/290 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad obce, sekci úřední deska dne 4. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu 2024 – 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 9. 12. 2022,
- střednědobý výhled 2024 – 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022, usnesení č. 2/29 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2022,

účetnictví a výkazy

- výkaz Fin 2-12 M k 31. 10. 2022,
- rozvaha k 31. 10. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2022,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, usnesení č. 24/328,
- účetní doklady č. 22-801-00088 - 22-801-00101 k položkám bankovního účtu č. 1764770309/0800 za měsíc říjen 2022,
- účetní doklady č. 22-701-00233 - 22-701-00265 k položkám pokladní knihy za měsíc říjen 2022,
- pokladní kniha včetně účetních dokladů č. 22-701-00303 - č. 22-701-00341 za měsíc prosinec 2022,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022,
- rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,

pořízení majetku

- notebook – inv. č. 110, účetní doklady č. 22-001-00038 ze dne 7. 2. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 22-801-00002 ze dne 23. 2. 2022 – platba,
- ideová studie - účetní doklady č. 22-001-00021 ze dne 20. 1. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00002 ze dne 3. 2. 2022 – platba, objednávka u firmy Ing. Petr Ondruška, IČ 12125328, ze dne 29. 6. 2021 na zpracování studie za Kč 100.000,-, fakturace souhlasí na objednávku, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

inventarizace

- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2022,
- směrnice č. 3IS/2022 pro provedení inventarizace ze dne 9. 12. 2022 – zahájení 20. 12. 2022, ukončení dne 25. 1. 2023,
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2022,
- inventurní soupisy účtů 01x - 08x, 231, 236, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 373, 374, 388, 389, 419, 451, 455, 462, 472,



odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - listopad 2022,

Základní škola a Mateřská škola obce Zbyslavice

- účetní závěrka organizace sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, usnesení č. 24/329,
- sdělení výše schváleného příspěvku zřizovatele k zajištění provozu organizace ze dne 17. 12. 2022,
- protokol o výsledku kontroly na místě ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve změně pozdějších předpisů (dále jen „kontrola“) u Základní školy a mateřské školy obce Zbyslavice, příspěvkové organizace ze dne 10. 6. 2022, kontrola provedená dne 2. 6. 2022, kontrolované období od 1. 1. do 31. 3. 2022, kontrola bez nedostatků,
- žádost organizace o navýšení rozpočtu na rok 2022 ze dne 1. 11. 2022 o 500 tis. Kč a ze dne 14. 11. 2022 o 100 tis. Kč na úhradu zvýšených cen energií, rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené starostkou obce dne 30. 10. 2022 - navýšení OdPa 3117 pol. 5331 o 296 tis. Kč,
- avíza o převodu příspěvku na provoz organizace ze dne 28. 6. 2022 na Kč 325.000,-, ze dne 31. 8. 2022 na Kč 125.000,-, ze dne 20. 9. 2022 na Kč 125.000,-, ze dne 10. 11. 2022 na Kč 125.000,- a ze dne 29. 11. 2022 na Kč 96.000,-,
- opis účetního deníku OdPa 3117 za rok 2022,

příspěvky poskytnuté z rozpočtu obce

- darovací smlouva se subjektem ČSOP Nový Jičín, 70/02, pobočný spolek ze dne 4. 1. 2022 na poskytnutí daru ve výši 5.000,- na provoz záchranné stanice pro poraněné, či jinak handicapované volně žijící živočichy v roce 2022, žádost o dotaci od Záchrané stanice a Dům přírody Poodří ze dne 8. 11. 2021, dar schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, usnesení č. 21/297, oznámení příjemci dotace ze dne 21. 12. 2021 o poskytnutí finanční podpory, účetní doklad č. 22-801-00001 ze dne 19. 4. 2022 – platba,
- smlouva č. 3/2022 o poskytnutí příspěvku na poskytování služby sociální péče – odlehčovací služby s městem Bílovec, IČ 00297755, ze dne 18. 10. 2022, příspěvek na služby seniorům ve věku 65 let a výše, kteří mají sníženou soběstačnost, příspěvek schválen zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2022, usnesení č. 26/353, žádost o příspěvek ze dne 17. 2. 2022, účetní doklad č. 22-801-00323 ze dne 10. 10. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00099 ze dne 26. 10. 2022,

dispozice s nemovitým majetkem

- nájemní smlouva s fyzickou osobou na nájem pozemku p.č. 1374, jehož součástí je stavba č.p. 124 v k.ú. Zbyslavice ze dne 19. 10. 2022, záměr pronájmu zveřejněn od 8. 9. do 22. 9. 2022, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022, usnesení č. 1/20, nájem od 19. 10. 2022 do 16. 10. 2025, účetní doklad č. 22-801-00119 ze dne 6. 12. 2022 - platba,

akce "Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice"

- smlouva o dílo se společností StavbyKrása s.r.o., IČ 01823949, na akci „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“ na Kč 597.661,- bez DPH (Kč 723.170,- včetně DPH) ze dne 19. 7. 2021, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení č. 18/248 a zveřejněna v registru smluv dne 6. 10. 2021.
- dodatek č. 1 ze dne 1. 11. 2021 ke smlouvě o dílo – změna termínu realizace do 31. 12. 2023, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2021, usnesení č. 20/269,
- účetní doklady č. 21-001-00323 ze dne 20. 12. 2021 – předpis závazku, č. 22-801-00001 ze dne 24. 1. 2022 – platba,



- dodatek č. 1 zveřejněn v registru smluv dne 8. 12. 2022,
- účetní doklad č. 22-007-00036 ze dne 30. 12. 2022 – zařazení do majetku, inv. č. 121,

financování

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315040585 na akci „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“, poskytovatel ministerstvo životního prostředí, max. výše dotace Kč 475.538,86, vlastní zdroje Kč 317.025,91, celkem Kč 792.564,77,
- rozhodnutí č. 05791961 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 20. 2. 2019 na podporu výměny kotlů v obci Zbyslavice, Ostrava, na Kč 950.000,- (Kč 900.000,- na investice, Kč 50.000,- na náklady),
- změna č. 1 ze dne 3. 3. 2021 k rozhodnutí č. 05791961 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP – mění se rozhodnutí – cíl 2 - projekt "Revitalizace zeleně obce Zbyslavice", mění se indikátory projektu, předmětem je vybudování ploch a prvků sídelní zeleně s posílenou ekostabilizační funkcí,
- změna č. 2 ze dne 15. 3. 2022 k rozhodnutí č. 05791961 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP – změna termínu dokončení cíle 1 se prodlužuje do 12/2022,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D315040585 na akci „Revitalizace zeleně v obci Zbyslavice“ ze dne 12. 4. 2023 - změnové, poskytovatel ministerstvo životního prostředí, dotace Kč 461.744,86, vlastní zdroje Kč 307.829,91, celkem Kč 769.574,77, realizace do 31. 12. 2023, závěrečné vyhodnocení do 30. 6. 2024, dosažení účelu do 30. 6. 2024,
- dodatek č. 3 ze dne 3. 1. 2023 ke smlouvě č. 05791961 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky – změna termínu ukončení do 3/2024, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022, usnesení č. 2/33,

další náklady na realizaci akce

- projektová dokumentace - účetní doklady č. 22-001-00067 ze dne 23. 3. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00001 ze dne 21. 3. 2022 – platba, fakturace souhlasí na objednávku, objednávka u společnosti INNOVA Int. s.r.o., IČ 27857255, ze dne 15. 6. 2021 na projekt za Kč 12.100,-,

„Subkompaktní traktor s příslušenstvím“

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídek (textová část) odeslaná dne 30. 8. 2022 dvěma dodavatelům, protokol o otevírání obálek ze dne 6. 9. 2022 (hodnoceny tři nabídky), usnesení zastupitelstva obce č. 25/339 ze dne 7. 9. 2022 - schválení výsledku veřejné zakázky, rozhodnutí o výběru dodavatele odeslané uchazečům dne 20. 9. 2022,
- kupní smlouva uzavřená dne 26. 9. 2022 s vybraným dodavatelem SDO Technika s.r.o., IČ 29446619, na dodávku předmětu veřejné zakázky v objemu 626.000,- Kč bez DPH (tj. 757.460,- Kč vč. DPH), termín dodání do 30. 9. 2022, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 25. 10. 2022, účetní doklady č. 22-001-00319 ze dne 15. 10. 2022 a č. 22-801-00098 ze dne 24. 10. 2022 (přijatá faktura dodavatele a úhrada), karta majetku inv.č. 115, zveřejnění skutečné výše plnění smlouvy na profilu zadavatele od 6. 12. 2022,
- rozpočtové krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2022 a změna rozpisu rozpočtu v rámci rozpočtového opatření č. 9 schváleného zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022 usnesením č. 25/342,

„Oprava havarijního stavu zatrubnění vodoteče“

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídek (textová část) odeslaná dne 31. 3. 2022 třem dodavatelům, zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12. 4. 2022 (hodnoceny tři nabídky), usnesení zastupitelstva obce č. 22/304 ze dne 13. 4. 2022 - schválení výsledku veřejné zakázky, rozhodnutí o výběru dodavatele odeslané uchazečům dne 22. 4. 2022,
- smlouva o dílo uzavřená dne 3. 6. 2022 s vybraným dodavatelem VOSTAV MORAVA a.s., IČ 25836129, na realizaci veřejné zakázky v objemu 2.479.295,66 Kč bez DPH (tj. 2.999.947,75 Kč vč. DPH), termín zhotovení díla do 31. 7. 2022, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek



- od 13. 7. 2022, účetní doklady č. 22-001-00185 ze dne 4. 7. 2022 a č. 22-801-00051 ze dne 13. 7. 2022 (přijatá 1. faktura dodavatele a úhrada), účetní doklady č. 22-001-00210 ze dne 3. 8. 2022 a č. 22-801-00072 ze dne 30. 8. 2022 (přijatá 2. faktura dodavatele a úhrada), zveřejnění skutečné výše plnění smlouvy na profilu zadavatele od 6. 12. 2022,
- rozpočtové krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

fondy

sociální fond

- statut sociálního fondu a zásady pro použití prostředků sociálního fondu účinný od 1. 1. 2018, směrnice č. 1/2022 o sociálním fondu obce účinná od 9. 12. 2022,
- opis účetního deníku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků za rok 2022, účetní doklady č. 22-803-00001 - 22-803-00017 (tvorba a čerpání fondu),
- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2022 (účty 419.0010 – 419.0120 Kč 232.564,45, účet 236 Kč 121.243,45, rozdíl ve výši Kč 111.321,- nebyl zdůvodněn),

fond obnovy vodohospodářského majetku

- obec Zbyslavice, statut fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 21. 12. 2017,
- účetní doklad č. 22-007-00037 ze dne 31. 12. 2022 – přiděl do fondu.

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.**

