



Čj.: MSK 22156/2020
Sp. zn.: KON/4307/2019/Sam
113.1 V10 N
Výřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třemešná, IČ 00296414 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 8. 2. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 18. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	506/03/2019	2502
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 5. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	506/03/2019	2502
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	508/03/2019	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třemešná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 11. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 5. 2. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Rostislav Kocián, starosta
- Zdeňka Golíková, 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 operacích:

- investiční akce: Modernizace vnitřních prostorů hasičské zbrojnice, Revitalizace bytového domu Třemešná čp. 90 - II. Etapa,
- majetkoprávní úkony (koupě a prodej nemovitostí, pronájem pozemků, věcná břemena),
- peněžní fondy obce.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019 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 20.000,00) | 1,91 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.256.000,00) | 5,11 % |
| • 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. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

C. Upozornění

- kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 6168 bylo zjištěno, že byl vyplacen příspěvek na rekreaci ze sociálního fondu obce, tento však nebyl ve smyslu § 84 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb. schválen zastupitelstvem obce, zastupitelstvo obce tento stav napravilo schválením směrnici č. 1/2019 k tvorbě a čerpání sociálního fondu usnesením č. 152/13/2019 dne 31. 10. 2019 s platností od 1. 1. 2020,

- při závěrečném přezkoumání hospodaření byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 12. 2019, dle kterého zastupitelstvo obce odsouhlasilo čerpání fondu dle směrnice č. 1/2019 i pro rok 2019;
- při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly doloženy dokumenty osvědčující zveřejňování písemností na úřední desce před jejich schválením, které však nekorespondují se skutečným zveřejňováním, např. zveřejnění návrhu střednědobého výhledu obce do roku 2023 na úřední desce obce: dle potvrzení svěšeno dne 24. 1. 2019, dle dostupného archivu elektronické úřední desky svěšeno dne 31. 1. 2019, obdobně i návrhy rozpočtu a střednědobého výhledu příspěvkové organizace;
- kontrolou předložených schvalovacích protokolů předběžné řídicí kontroly u investiční akce „Modernizace vnitřních prostorů hasičské zbrojnice“ ze dne 15. 5. 2019 bylo zjištěno, že příkazce operace i správce rozpočtu tuto kontrolu provedli bez skutečného ověření připravované operace, jelikož tyto byly předvyplněny bez uvedení finanční hodnoty připravované operace nebo bez uvedení dodavatele. Při sjednání dodatku ke smlouvě nebyla doložena předběžná kontrola před vznikem závazku vůbec. Investiční akce tak nebyla plně finančně zajištěna schváleným rozpočtem, akce byla plně rozpočtována až rozpočtovým opatřením č. 15 dne 7. 11. 2019, příkazce operace neověřil splnění právních úkonů (dodatek nebyl schválen zastupitelstvem obce, přestože si tuto pravomoc zastupitelstvo obce vyhradilo usnesením č. 71/6/2019 ze dne 28. 3. 2019)
 - při závěrečném přezkoumání hospodaření byla další kontrolovaná akce "Revitalizace bytového domu Třemešná čp. 90 - II. etapa" již rozpočtována včas, smlouva i dodatky byly schváleny zastupitelstvem obce ve smyslu vynětí si pravomoci (usnesením č. 71/6/2019 ze dne 28. 3. 2019).

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

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

Zprávu zpracovali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**investiční akce „Modernizace vnitřních prostorů hasičské zbrojnice“:**

- plán investičních akcí schválený usnesením zastupitelstva obce č. 56/4/2019 dne 31. 1. 2019 (jako součást rozpočtu obce na rok 2019), a č. 64/5/2019 dne 22. 2. 2019,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 72/6/2019 ze dne 28. 3. 2019 - schválení dotační smlouvy a pověření starosty k zabezpečení všech úkonů k provedení veřejné zakázky,
- žádost o dotaci ze dne 7. 1. 2019 ve výši Kč 380.000,- z celkových Kč 997.100,-, smlouva o poskytnutí dotace č. 01445/2019/RRC ze dne 10. 5. 2019 uzavřená s poskytovatelem - Moravskoslezský kraj na zhotovení projektu "Modernizace vnitřních prostorů hasičské zbrojnice Třemešná" ve výši Kč 380.000,- (max 38,11 %) s vyúčtováním do 20. 1. 2020, účetní doklad č. 109 ze dne 28. 5. 2019 (přijetí zálohy),
- výzva k podání nabídky ze dne 29. 4. 2019, 4 x potvrzení o odeslání výzvy ze dne 30. 4. 2019, potvrzení o zveřejnění výzvy na úřední desce obce ve dnech 29. 4. - 14. 5. 2019,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 5. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 96/8/2019 ze dne 24. 5. 2019, smlouva o dílo ze dne 11. 6. 2019 uzavřená s vítězným uchazečem Taylor stavební s.r.o. na zhotovení díla v hodnotě Kč 1.020.251,79 bez DPH (Kč 1.234.504,67 s DPH), zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele ode dne 11. 6. 2019, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 12 ze dne 26. 9. 2019 bod 5 - informace o realizaci akce, dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2019 na vícepráce a navýšení celkové ceny díla na Kč 1.402.425,74 bez DPH (Kč 1.696.935,15 s DPH) a změnu termínu realizace do 16. 10. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 147/13/2019 ze dne 31. 10. 2019 - schválení dodatku, zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele ode dne 1. 10. 2019,
- účetní doklady č. 1609 a č. 168 ze dne 12. 8. 2019, č. 1976 a č. 211 ze dne 9. 10. 2019, č. 2297 a č. 236 ze dne 8. 11. 2019 (předpisy a platby faktur)
- finanční zajištění akce: rozpočtové opatření č. 6/2019 ze dne 15. 5. 2019 a č. 6/2019 ze dne 5. 6. 2019 - výdaje OdPa 5512 pol. 6121 Kč 1.274.903,62, příjmy pol. 4222 Kč 304.000,-
- rozpočtové opatření č. 15/2019 ze dne 7. 11. 2019 - výdaje OdPa 5512 + Kč 464.000,-
- schvalovací protokoly předběžné řídicí kontroly ze dne 15. 5. 2019,
- zápis o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 16. 10. 2019, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 15. 1. 2020,
- dotace: účetní doklad č. 2080100018 ze dne 27. 1. 2020 (příjem doplatku dotace Kč 76.000,-), č. 20020000006 ze dne 28. 1. 2020 (vyúčtování dotace),

investiční akce: "Revitalizace bytového domu Třemešná č.p. 90 - II. etapa"

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu: výzva k podání nabídky zveřejněna na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2019 a přímé oslovení 4 subjektů dne 10. 6. 2019 (e-mailová dokumentace), 5 cenových nabídek, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 6. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 120/10/2019 ze dne 18. 7. 2019, smlouva o dílo č. 026/1/2019 ze dne 23. 7. 2019 uzavřená s vítězným uchazečem VAPES CE s.r.o. IČ 25888595 na zhotovení díla v hodnotě Kč 2.312.276,12 bez DPH (Kč 2.659.117,54 s DPH), zveřejnění na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek, dodatek č. 1 ze dne 31. 10. 2019 ke smlouvě o dílo č. 026/1/2019 - změna termínu plnění, dodatek č. 1 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 148/13/2019 ze dne 31. 10. 2019 a zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 1. 11. 2019, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 026/1/2019 na vícepráce v hodnotě Kč 101.366,34, nová cena díla Kč 2.413.642,46 bez DPH, dodatek č. 2 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 177/14/2019 ze dne 2. 12. 2019 a zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 5. 12. 2019,
- účetní doklady č. 1900100316 ze dne 30. 9. 2019 (předpis faktury), č. 1980100211 ze dne 9. 10. 2019 (úhrada), č. 1900100392 ze dne 30. 11. 2019 (předpis faktury), č. 1980100254 ze dne 4. 12. 2019 (úhrada), č. 1900100411 ze dne 12. 12. 2019 (předpis faktury), č. 1980100260 ze dne 12. 12. 2019

(úhrada), skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 20. 1. 2020,

- finanční zajištění akce schváleným rozpočtem roku 2019 a rozpočtovým opatřením č. 8/2019 (OdPa 3612) - schváleným starostou obce 10. 7. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce 9. 8. 2019,
- smlouva o poskytnutí dotace č. 07706/2019/RRC ze dne 25. 11. 2019 uzavřená s poskytovatelem - Moravskoslezský kraj na realizaci projektu Revitalizace bytového domu Třemešná č.p. 90 - II. etapa ve výši Kč 1.700.000,- (max 80 %) s vyúčtováním do 30. 7. 2021, účetní doklad č. 1900501119 ze dne 10. 12. 2019 (přijetí zálohy Kč 1.360.000), dotace schválena usnesením zastupitelstva obce č 140/12/2019 ze dne 26. 9. 2019,

solární osvětlení hřbitova

- inventární č. majetku 00146 - pořízení solárního osvětlení hřbitova v celkové hodnotě Kč 201.783,23, účetní doklad č. 19-001-00383 ze dne 12. 11. 2019 (předpis, č. 19-801-0000247 ze dne 25. 11. 2019 (úhrada) a č. 19-020-00120 ze dne 26. 11. 2019 (zařazení do majetku), objednávka ze dne 7. 10. 2019, zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2019,
- finanční zajištění akce: rozpočtové opatření č. 14 ze dne 14. 10. 2019 (schváleno starostou obce) zveřejněné na úřední desce obce ode dne 5. 11. 2019,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2019, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 na úřední desce ve dnech 14. 12. 2018 - 31. 1. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 56/4/2019 ze dne 31. 1. 2019, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2019 elektronickým způsobem,
- pověření starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 138/23/213 ze dne 30. 5. 2013,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 43/3/2018 ze dne 13. 12. 2018, zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019 elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce do roku 2023, zveřejnění návrhu na úřední desce obce ve dnech 14. 12. 2018 - 31. 1. 2019, schválení střednědobého výhledu na období let 2020-2023 - usnesení zastupitelstva obce č. 57/4/2019 ze dne 31. 1. 2019, zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2023 elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018, zveřejnění návrhu na úřední desce obce ve dnech 10. 4. - 27. 5. 2019, závěrečný účet obce za rok 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 88/7/2019 ze dne 25. 4. 2019, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2018 elektronickým způsobem,
- účetní závěrka obce za rok 2018 - usnesení zastupitelstva obce č. 70/6/2019 ze dne 28. 3. 2019,

výkon zřizovatelských funkcí vůči příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Třemešná:

- rozpočet na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2019 usnesením č. 62/5/2019, zveřejněný 28. 2. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2019 usnesením č. 63/5/2019, zveřejněný 28. 2. 2019,
- závazný ukazatel na rok 2019 ve výši 2.572.854 Kč schválený zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2019 usnesením č. 56/4/2019, sdělení zaslané dne 5. 2. 2019,
- protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě provedené dne 10. 10. 2019 se zjištěnými nedostatky, pověření ke kontrole ze dne 8. 10. 2019 starostou obce,
- účetní závěrka za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019 usnesením č. 87/7/2019,

- zřizovací listina - obec Třemešná je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Třemešná (zřizovací listina nabývá účinnosti dne 1. 10. 2009),
- smlouva o vzájemné spolupráci mezi obcemi Třemešná a Liptáň ze dne 6. 11. 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2019 usnesením č. 126/11/2019 nahrazuje smlouvu o spolupráci mezi obcí Třemešná a obcí Liptáň ze dne 9. 12. 2002,
- rozhodnutím č.j. MSK 36528/2006 byl uveden do souladu se skutečností zápis míst výkonu činnosti mateřské školy a školní jídelny, jejichž činnosti právnická osoba vykonává (účinnost 6. 3. 2006),

účetní a finanční výkazy, odměňování zastupitelstva

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2019, rozvaha k 31. 10. 2019, výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019, výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019, výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019.,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům,
- mzdové listy za období 1-10/2019 členů zastupitelstva obce os. č. 6168, 263, 144, 54, 134, 6157, 162, 211, 264,
- mzdové listy za období 11-12/2019 všech členů zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce č. 152/13/2019 ze dne 31. 10. 2019 - schválení směrnice č. 1/2019 k tvorbě a čerpání sociálního fondu,
- usnesení zastupitelstva obce č. 180/14/2019 ze dne 5. 12. 2019 o schválení čerpání sociálního fondu za rok 2019 dle směrnice schválené usnesením č. 152/13/2019 ze dne 31. 10. 2019,

písemnosti k poskytnutým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 3. 2019 ve výši 85.000 Kč na projekt Podpora a rozvoj sportu 2019, smlouva o poskytnutí dotace č. 8/2019 ze dne 7. 4. 2019 ve výši 85.000 Kč uzavřená s příjemcem TJ Sokol Třemešná, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019 usnesením č. 77/6/2019, rozpočtové krytí v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 (OdPa 3314, pol. 5222)
- účetní doklad č. 19-801-000075 ze dne 9. 4. 2019 (platba), zveřejnění smlouvy na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16. 4. 2019,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 3. 2019 ve výši 70.000 Kč na projekt Příspěvek na činnost SDH Třemešná, smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2019 ze dne 8. 4. 2019 ve výši 50.000 Kč uzavřená s příjemcem SH ČMS Sbořem dobrovolných hasičů Třemešná, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019 usnesením č. 75/6/2019, rozpočtové krytí v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 (OdPa 5512, pol. 5222), účetní doklad č. 19-801-000075 ze dne 9. 4. 2019 (platba), zveřejnění smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16. 4. 2019
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 3. 2019 ve výši 20.000 Kč na projekt Podporujeme školní i mimoškolní aktivitu dětí v roce 2019, smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2019 ze dne 18. 3. 2019 ve výši 20.000 Kč uzavřená s příjemcem Sdružení rodičů a přátel dětí při ZŠ Třemešná, schválená starostou obce dne 13. 3. 2019, rozpočtové krytí v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 (OdPa 3429, pol. 5222), účetní doklad č. 1980100059 ze dne 19. 3. 2019 (platba),
- vyúčtování smlouvy o poskytnutí dotace č. 8/2019 ze dne 28. 3. 2019, účetní doklad č. 1902999119 ze dne 31. 12. 2019, protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 4. 1. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky,
- vyúčtování smlouvy o poskytnutí dotace č. 7/2019 ze dne 8. 4. 2019, účetní doklad č. 1902999119 ze dne 31. 12. 2019, protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 4. 1. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky,
- vyúčtování smlouvy o poskytnutí dotace č. 6/2019 ze dne 18. 3. 2019, účetní doklad č. 1902999119 ze dne 31. 12. 2019, protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 4. 1. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky,

písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2019

- směrnice č. 1/2018 k inventarizaci majetku a závazků obce včetně inventarizačních identifikátorů
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 2. 12. 2019,
- zápis z instruktáže - proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, složení inventarizačních komisí oznámeno na zasedání zastupitelstva obce 5. 12. 2019,
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020,
- inventurní soupisy,

pronájem pozemků ve vlastnictví obce

- nájemní smlouva č. 1/2019 ze dne 2. 1. 2019 (pronajímatelem obec, nájemcem fyzická osoba) na pronájem části pozemku parcelní č. 150 v k.ú. Třemešná za účelem zřízení parkovacího místa, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 14. 12. 2018 do 30. 12. 2018,
- nájemní smlouva č. 8/2019 ze dne 14. 10. 2019 (pronajímatelem obec, nájemcem fyzická osoba) na pronájem pozemku parcelní č. 165/1 v k.ú. Třemešná k zemědělským účelům, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 23. 9. 2019 do 9. 10. 2019,

prodej pozemků

- kupní smlouva ze dne 2. 12. 2019 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba) na prodej pozemků parcelní č. 432/2 a 3000 v k.ú. Třemešná, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 6. 6. 2019 do 22. 6. 2019, zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2019 (usnesení č. 149/13/2019), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3252/2019-831 (právní účinky k 4. 12. 2019), účetní doklady č. 1980100253 ze dne 3. 12. 2019 (úhrada) a č. 1902000128 ze dne 4. 12. 2019 (vyřazení majetku),
- kupní smlouva ze dne 18. 10. 2019 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba) na prodej pozemku parcelní č. 2754/23 v k.ú. Třemešná, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 6. 6. 2019 do 22. 6. 2019, zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 9. 2019 (usnesení č. 143/12/2019), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2894/2019-831 (právní účinky k 5. 11. 2019), účetní doklady č. 1980100225 ze dne 25. 10. 2019 (úhrada) a č. 1902000099 ze dne 5. 11. 2019 (vyřazení majetku),
- kupní smlouva ze dne 18. 9. 2019 (prodávajícím obec, kupujícím fyzické osoby) na prodej pozemku parcelní č. 2753/12 v k.ú. Třemešná, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 10. 5. 2019 do 26. 5. 2019), zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 8. 2019 (usnesení č. 131/11/2019), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2874/2019-831 (právní účinky k 1. 11. 2019), účetní doklady č. 1980100217 ze dne 15. 10. 2019 (úhrada) a č. 1902000095 ze dne 1. 11. 2019 (vyřazení majetku),
- znalecké posudky č. 25/2019 ze dne 23. 8. 2019 a č. 29/2019 ze dne 18. 9. 2019 (účelem znaleckých posudků ocenění pozemků cenou v místě a čase obvyklou),

koupě nemovitého majetku

- kupní smlouva o převodu nemovitých věcí SK 2019-13 ze dne 9. 10. 2019 (prodávajícím MILNEA státní podnik v likvidaci IČ 00016187, kupujícím obec) na koupi nemovitostí - budov bez č. popisného stojících na pozemcích parcelní č. 86 a 90 v k.ú. Rudíkovy, zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 5. 2019 (usnesení č. 97/8/2019), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2786/2019-831 (právní účinky k 22. 10. 2019), účetní doklady č. 1980100216 ze dne 14. 10. 2019 (úhrady - kupní cena, zpracování znaleckého posudku a vklad vlastnického práva) a č. 1902000089 ze dne 15. 10. 2019 (zařazení majetku),

zřízení věcného břemene - obec oprávněná

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 74-3-951/19/VB ze dne 13. 11. 2019 (povinným Lesy České republiky s.p. IČ 42196451, oprávněným obec) na zřízení služebnosti na pozemku parcelní č. 2760/1 v k.ú. Třemešná a spočívající v právu umístit a provozovat stavbu chodníku a dále v právu vstupu a vjezdu za účelem provádění čištění, údržby a oprav stavby chodníku, účetní doklady č. 1900100389 ze dne 29. 11. 2019 (předpis) a č. 1980100254 ze dne 4. 12. 2019 (úhrada),

peněžní fondy

- fond Voda - hlavní kniha analytická za období 12/2019 - koncové stavy účtů 419.120, 419.121, 231.0011,
- fond Lesy - hlavní kniha analytická za období 12/2019 - koncové stavy účtů 419.140, 419.141, 231.0012,
- sociální fond - hlavní kniha analytická za období 12/2019 - koncové stavy účtů 419.100, 419.101, 419.111, 419.112, 419.113, 231.0013 - (rozdíl zdůvodněn - převod leden 2020),
- inventurní soupis k účtu 419 - Peněžní fondy k 31. 12. 2019.

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.**

