



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



Elektronický podpis - 18.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 6.7.2020 06:35:22-000 +02:00
Elektronický podpis - 20.2.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Radka Smyčková Adamusová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 9.6.2020 16:44:22-000 +02:00

Čj.: MSK 26700/2020
Sp. zn.: KON/17086/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pražmo, IČ 00576999 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 30. 5. 2019.

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 7. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	514/03/2019	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	513/03/2019	2569

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 10. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	512/03/2019	2865

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pražmo.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 16. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 2. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Michaela Honešová, starostka
- Eliška Rusková, účetní



Závazná pouze v souvislosti s představením a podpisem

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 operacích:

- dokontrolovaná písemnost z minulých let „Zvýšení bezpečnosti pro pěší a cyklisty v centru obce Pražmo“,
- pořízení majetku obce,
- veřejnoprávní smlouvy,
- ÚZ 98348 – dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu.

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.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o plněních pro členy zastupitelstva obce.

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 0,00) | 6,47 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 6 320 600,00) | 15,80 % |
| • 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 | 42,92 % |
|--|---------|

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 2019

Ověřením účetních dokladů vztahujících se k poskytovaným příspěvkům na stravování, příspěvkům na rekreaci, kulturu a sport formou Unišeků + Up a příspěvkům na penzijní připojištění zaměstnancům obce ze sociálního

fondu obce za období 1-12/2019 bylo zjištěno, že předmětné příspěvky byly přiznány i uvolněnému členovi zastupitelstva obce os. č. 1011, a to bez předchozího rozhodnutí zastupitelstva obce.

Zjištěný stav není v souladu s § 84 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/ 2000 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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 10. 6. 2019.

Nedostatek

Obec obdržela:

- dotaci na výdaje spojené s volbou prezidenta republiky Kč 32.259,--, použito Kč 20.286,--, vratka Kč 12.073,--,
- dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí Kč 32.186,--, použito Kč 19.564,--, vratka Kč 12.622,--.

Ověřením obrátů účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala k 31. 12. 2018 skutečně použité finanční prostředky na výdaje spojené s volbami ve výši Kč 39.850,-- na tento výnosový účet.

Opatření

Skutečně použité částky čerpání výdajů na volby (volba prezidenta republiky a volby do zastupitelstev obcí) byly zaúčtovány účetním dokladem č. 12001 ze dne 31. 1. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Obec na základě smlouvy č. Z_S24_12_8120063762 se společností ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 24. 10. 2018 uhradila 30. 10. 2018 zálohovou fakturu ve výši Kč 360.100,-- (Kč 337.100,-- za přeložku vedení NN – investiční a Kč 23.000,-- za přeložku vedení NN – VB), platba zaúčtována účetním dokladem č. 2858 nesprávně na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy. Investiční zálohy se účtují na účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

Dne 28. 12. 2018 obec obdržela vyúčtování - dodavatelskou fakturu za přeložku vedení NN – investiční na částku Kč 330.649,73. Od této částky byla odečtena uhrazená záloha ve výši Kč 337.100,--. Obcí vznikl přeplatek ve výši Kč 6.450,67 (dne 31. 12. 2018 obec obdržela finanční prostředky ve výši Kč 6.450,27, zaúčtováno účetním dokladem č. 3070).

Obec účetním dokladem č. 3069 ze dne 31. 12. 2018 nesprávně odúčtovala z účtu 314 celou částku ve výši Kč 360.100,-- (měla být odúčtována částka Kč 337.100,--), nesprávně zaúčtovala na účet 042 částku Kč 353.649,73 (měla být zaúčtována částka Kč 330.649,73) a na účet 388 částku Kč 6.450,27.

Tímto nesprávným způsobem účtování došlo k tomu, že zůstatek na bankovním účtu je jiný než zůstatek v rozvaze na účtu 231 – Základní běžný účet Kč 6.450,67.

Opatření

Ověřeny byly opravné doklady č. 12000 a č. 500 ze dne 2. 1. 2019 a dále byly ověřeny zůstatky na bankovních účtech a stav na účtu 231 - Základní běžný účet k 30. 9. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Ověřením provedené inventarizace majetku a závazků bylo zjištěno, že zůstatky některých účtů nesouhlasí na operativní evidenci. Např.:

- účty oprávek k dlouhodobému majetku (účet 079 Kč 47.307,--, evidence Kč 47.289,--, účet 081 Kč 21.217.871,--, evidence Kč 21.256.640,--, účet 082 Kč 4.747.447,-- evidence Kč 4.637.286,--),
- účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účet Kč 15.167.638,03, evidence Kč 16.523.330,30),
- účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet Kč 64.545,--, evidence Kč 24.695,--),
- účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (účet Kč 6.214.068,--, výpis z účtu 6.207.618,20),
- účet 311 - Odběratelé (účet 296.735,15, evidence Kč 318.444,15).

Opatření

Odstranění předmětného nedostatku ověřeno na inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Obec uzavřela dne 5. 12. 2018 dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na provedení urbanistických úprav centra obce, předmětem dodatku méněpráce, vícepráce v rámci zhotovení stavby SO 03 - úprava pěší komunikace u hlavní silnice v rozsahu dle přílohy. Ověřením profilu zadavatele bylo zjištěno, že dodatek nebyl zveřejněn do 15 dnů od jeho uzavření (dodatek zveřejněn dne 27. 2. 2019).

Opatření

Obec přijala taková systémová opatření k nápravě, aby se tento nedostatek již nevyskytoval. Odpovědní zaměstnanci byli poučeni o důsledném dodržování zákona č. 134/2016 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno.

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

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

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

dokontrolovaná písemnost z minulých let „Zvýšení bezpečnosti pro pěší a cyklisty v centru obce Pražmo“

- smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2018 uzavřená se subjektem Lesostavby Frýdek - Místek a.s. ve výši Kč 4.396.000,-- bez DPH (Kč 5.319.160,-- s DPH), předmět díla " Zhotovení staveb - SO 01 - úprava místní komunikace včetně chodníku, SO 02 - úprava pěší komunikace u křižovatky, SO 03 - úprava pěší komunikace u hlavní silnice, SO06 - chodník kolem Roveňského potoka a SO 07,
- účetní doklad č. 5078 ze dne 8. 4. 2019 a č. 5109 ze dne 13. 5. 2019 – předpis závazku, č. 2339 ze dne 15. 4. 2019 a č. 2452 ze dne 23. 5. 2019 - platba, č. 2541 ze dne 18. 6. 2019 – předpis závazku a platba, finanční krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu,
- zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 31. 5. 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 7. 2019,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o provedení urbanistických úprav centra obce uzavřený dne 15. 11. 2019 ve smyslu snížení ceny díla o méněpráce na celkovou cenu díla Kč 5.203.031,72 včetně DPH, dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 11. 2019,

dotace

- registrace akce id. č. 117D03O000239 na akci „Zvýšení bezpečnosti pro pěší a cyklisty v centru obce Pražmo“ ze dne 18. 6. 2018, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace ve výši

Kč 2.943.855,21, vlastní zdroje Kč 154.939,75, celkové náklady Kč 3.098.794,96, realizace do 31. 12. 2019, financování do 30. 6. 2019, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2019,

- žádost o ex-post platbu ze dne 22. 5. 2019 na Kč 2.649.213,67 (investice) a Kč 103.455,- (náklady), účetní doklad č. 687 ze dne 27. 5. 2019 – příjem finančních prostředků, č. 96 a 97 ze dne 27. 5. 2019 – zúčtování dotace,

další náklady, týkající se předmětné akce

- geodetické práce – účetní doklad č. 5043 ze dne 5. 3. 2019 a č. 5140 ze dne 3. 6. 2019 - předpis závazku, č. 2238 ze dne 13. 3. 2019 a č. 2503 ze dne 5. 6. 2019 – platba,
- zpracování projektové dokumentace pro provádění stavby – účetní doklad č. 5045 ze dne 6. 3. 2019 – předpis závazku, č. 2245 ze dne 15. 3. 2019 – platba, cenová nabídka ze dne 16. 1. 2019, objednávka ze dne 18. 1. 2019,
- zpracování projektové dokumentace - účetní doklad č. 5174 ze dne 11. 7. 2019 – předpis závazku, č. 2641 ze dne 29. 7. 2019 – platba, cenová nabídka ze dne 6. 6. 2019, objednávka ze dne 11. 6. 2019,
- užívání silnic pro zvláštní účely – účetní doklad č. 5051 ze dne 8. 3. 2019 – předpis závazku, č. 2237 ze dne 13. 3. 2019 a č. 2280 ze dne 28. 3. 2019 – platba,
- poradenské služby – žádost o platbu - účetní doklad č. 5183 ze dne 24. 7. 2019 – předpis závazku, č. 2640 ze dne 29. 7. 2019 - platba, objednávka ze dne 19. 12. 2018,
- dohoda o provedení práce s fyzickou osobou ze dne 6. 8. 2018 na technický dozor - mzdové listy za únor, březen, duben a červen,

pořízení majetku obce

- výcviková místnost – technické zhodnocení, účetní doklad č. 5188 ze dne 30. 7. 2019 – předpis závazku, č. 2647 ze dne 30. 7. 2019 – platba, č. 10029 ze dne 30. 7. 2019 – zařazení do majetku,
- přívěsný vozík – inv. č. 729, účetní doklad č. 10007 ze dne 3. 4. 2019 - zařazení do majetku, č. 2309 ze dne 3. 4. 2019 – předpis závazku, č. 2273 ze dne 26. 3. 2019 - platba,
- odpadkové koše s popelníkem – inv. č. 730 – 741, účetní doklad č. 10008 ze dne 4. 4. 2019 – zařazení do majetku, č. 2310 ze dne 4. 4. 2019 – platba, č. 5063 ze dne 29. 3. 2019 – předpis závazku,
- instalace nápisu "obecní úřad" – inv. č. 743, účetní doklad č. 10010 ze dne 30. 4. 2019 – zařazení do majetku, č. 2377 ze dne 30. 4. 2019 – platba, č. 5091 ze dne 29. 4. 2019 – předpis závazku,
- kávovar – inv. č. 750, účetní doklad č. 10033 ze dne 27. 9. 2019 – zařazení do majetku, č. 2817 ze dne 25. 9. 2019 – platba, č. 2820 ze dne 27. 9. 2019 - předpis závazku,
- altán se zvonící - technické zhodnocení, účetní doklady č. 5269 ze dne 7. 11. 2019 - předpis závazku, č. 2965 ze dne 20. 11. 2019 - platba, č. 10036 ze dne 7. 11. 2019 - zařazení do majetku,
- čtyřdílný nastavovací žebřík GS - inv. č. 751, účetní doklady č. 5261 ze dne 30. 10. 2019 - předpis závazku, č. 2953 ze dne 9. 11. 2019 - platba, č. 10035 ze dne 4. 11. 2019 - zařazení do majetku,

veřejnoprávní smlouvy

- smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15. 2. 2019 s Volejbalovým klubem Raškovice - dotace ve výši Kč 30.000,-- byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2019 (včetně smlouvy), a to na základě žádosti doručené obci dne 3. 12. 2018, vyúčtování dle smlouvy do 31. 10. 2019, účetní doklad č. 2215 ze dne 5. 3. 2019, výdaj kryt schváleným rozpočtem na rok 2019,
- smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15. 2. 2019 s Junák - český skaut, středisko Štít Pražmo - dotace ve výši Kč 20.000,-- byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2019 (včetně smlouvy), a to na základě žádosti doručené obci dne 11. 12. 2018, vyúčtování dle smlouvy do 31. 10. 2019, účetní doklad č. 2215 ze dne 22. 2. 2019, výdaj kryt schváleným rozpočtem na rok 2019,
- protokol o provedení kontroly použití finančních prostředků ze dne 5. 11. 2019 u subjektu Volejbalovým klubem Raškovice - dotace ve výši Kč 30.000,-- , účetní doklad č. 2957 ze dne 5. 11. 2019,

- protokol o provedení kontroly použití finančních prostředků ze dne 27. 11. 2019 u subjektu Junák - český skaut, středisko Štít Pražmo - dotace ve výši Kč 20.000,--, účetní doklad č. 3008 ze dne 27. 11. 2019,

ÚZ 98348 – dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu

- účetní doklad č. 662 ze dne 3. 5. 2019 - příjem finančních prostředků ve výši Kč 29.000,--,
- předběžné vyúčtování dotace ze dne 24. 6. 2019 na Kč 21.248,89,
- účetní doklady, týkající se čerpání dotace, dohoda o provedení práce ze dne 6. 5. 2019,
- finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným starostkou obce dne 30. 4. 2019 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci povinně zveřejňované informace dne 17. 5. 2019,
- finanční vypořádání přijaté dotace ze dne 17. 1. 2020, účetní doklad č. 3130 ze dne 31. 12. 2019 (zúčtování dotace),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2019,
- návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 9. 1. do 31. 1. 2019, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 1. 2. 2019,
- rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu na rok 2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněno dne 18. 12. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce 29. 5. 2019 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 13. 5. do 30. 5. 2019, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 31. 5. 2019,

příspěvková organizace

- oznámení o stanovení závazného ukazatele - příspěvku na provoz pro rok 2019 zaslané dne 7. 3. 2019 Mateřské škole Pražmo, příspěvková organizace,
- protokol č. 1/2019 o veřejnosprávní kontrole provedené dne 23. 10. 2019 v Mateřské škole Pražmo, příspěvková organizace,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 3. 2019 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Pražmo, příspěvková organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018,

účetnictví a výkazy

- obratová předvaha k 30. 9. 2019,
- vazba zůstatku účtu 261 - Pokladna a zůstatku evidovaného v pokladně k 30. 9. 2019,
- pokladní deník k 30. 9. 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 3. 2019 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

inventarizace majetku a závazků

- vnitřní organizační směrnice o inventarizaci č. 1 účinná od 1. 9. 2011,
- příkaz k inventarizaci vydaný starostkou obce dne 4. 12. 2019,
- plán inventur vydaný starostkou obce dne 4. 12. 2019 včetně přílohy,
- záznam o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 4. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020,
- inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 018, 019, 032, 031, 061, 311, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 403, 451, 245, 263, 021 a 028 k 31. 12. 2019,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2019 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 5. 11. 2018,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období listopad - prosinec 2019,

fondy

- vnitřní organizační směrnice č. 12 o účetnictví, čl. 12, účinná od 1. 1. 2011 (fotokopie), včetně dodatků č. 2 účinného od 1. 1. 2016 (fotokopie), č. 3 účinného od 1. 1. 2018 (fotokopie) a č. 5 účinného od 1. 7. 2019 (fotokopie), účetní doklady č. 2260 ze dne 19. 3. 2019 (tvorba a čerpání - unišečky) a č. 2291 ze dne 1. 4. 2019 (čerpání - stravenky),

smlouvy a dohody

- darovací smlouva uzavřená dne 28. 1. 2019 s Římskokatolickou farností Morávka - dar ve výši Kč 150.000,-- byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, účetní doklady č. 2078 ze dne 30. 1. 2019 a č. 12027 ze dne 31. 10. 2019,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8022352/VB1 ze dne 5. 2. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek p.č. 412 v k.ú. Pražmo na podzemní kabelové vedení NN, účetní doklad č. 10004 ze dne 7. 2. 2019 – změna analytiky, č. 591 ze dne 11. 3. 2019 – předpis a platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8021905/3 ze dne 24. 7. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek p.č. 419/2 v k.ú. Pražmo na podzemní kabelové vedení NN, účetní doklad č. 10031 ze dne 8. 8. 2019 – změna analytiky, č. 795 ze dne 10. 9. 2019 – předpis a platba.

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.**