



Čj.: MSK 17164/2023
Sp. zn.: KON/12073/2022/Sam
113.1 V5
Výřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liptaň, IČ 00296180 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 12. 5. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	631/03/2022	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	623/03/2022	3789

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2022 bylo vykonáno dne 7. 12. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 1. 2. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Liptaň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 18. 11. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 1. 2. 2023.

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

- Miroslav Řezníček, starosta
- Lenka Válková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



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 „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“
- kupní smlouva na převod nemovitého majetku
- pořízení majetku obce
- dokontrolování akce z minulých let
- 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)**
- územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem
- územní celek neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2022 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 3.994.563,00) | 2,59 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 11.931.838,46) | 9,17 % |
| • 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 | 54,70 % |
|---|----------------|

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2022 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.



B.1

Obec uzavřela dne 21. 3. 2022 smlouvu o dílo se společností COMMODUM, spol. s r.o. IČ 46577238, na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ na Kč 24.950.105,- bez DPH (Kč 28.692.620,- včetně DPH). Rozpočtové krytí bylo zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022 v nedostatečné výši Kč 25.090.000,-. Rozpočtové krytí celého výdaje uvedeného ve smlouvě bylo provedeno až po jejím uzavření (rozpočtové opatření č. 5/2022, schválené starostkou obce dne 31. 8. 2022 – navýšení OdPa 2321 o Kč 6.608.710,-).

Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu připravované akce před vznikem závazku, čímž došlo krátkodobě k překročení schváleného rozpočtu (výdaj v době podpisu smlouvy nebyl kryt v plné výši).

Zjištěný stav není v souladu s § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. a § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Opatření

Územní celek přijal opatření k nápravě.

Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.

B.2

Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že nebyla uveřejněna skutečně uhrazená cena, a to ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, u smlouvy o dílo se společností COMMODUM, spol. s r.o. IČ 46577238, na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ ze dne 21. 3. 2022. Poslední dodavatelská faktura byla uhrazena dne 3. 8. 2022 (účetní doklad č. 22-801-00155). Skutečně uhrazená cena nebyla ke dni přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele zveřejněna.

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

Opatření

Územní celek přijal opatření k nápravě.

Splnění přijatého opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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 13. 7. 2022.

Nedostatek

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen návrh závěrečného účtu za rok 2020, zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce. Bylo zjištěno, že neobsahoval údaje o vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob (neobsahoval údaje o přijaté a poskytnuté návratné finanční výpomoci).

Zjištěný stav není v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb.

Opatření

„V závěrečném účtu za rok 2021 byla tato chyba napravena a nedostatky odstraněny. Byly doplněny veškeré údaje o poskytnutých návratných finančních výpomocích, které byly osobám poskytnuty.“

Závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonem stanovené náležitosti.

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.2 bude 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 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: 6. 2. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“

- smlouva o dílo se společností COMMODUM, spol. s r.o. IČ 46577238, na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ na Kč 24.950.105,- bez DPH (Kč 28.692.620,- včetně DPH) ze dne 21. 3. 2022, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, usnesení č. 10/14/2021 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 3. 2022,
- dodatek č. 1 ze dne 6. 5. 2022 ke smlouvě o dílo – snížení ceny díla na Kč 22.565.955,- bez DPH (Kč 25.950.848,- včetně DPH), snížení z důvodu odstoupení některých majitelů, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 5. 2022, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022, usnesení č. 12/17/2022,
- dodatek č. 2 ze dne 29. 6. 2022 ke smlouvě o dílo – změna ceny o vícepráce a méněpráce na Kč 22.956.450,- bez DPH (Kč 26.399.917,50 včetně DPH), dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 7. 2022, dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 6/19/2022 ad7,
- zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 30. 6. 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00113 ze dne 9. 5. 2022, č. 22-001-00189 ze dne 1. 7. 2022, č. 22-001-00188 ze dne 1. 7. 2022, č. 22-001-00164 ze dne 31. 5. 2022 a č. 22-001-00160 ze dne 30. 4. 2022 – předpis závazku, č. 22-802-00012 ze dne 10. 5. 2022, č. 22-802-00002 ze dne 31. 7. 2022, č. 22-805-00002 ze dne 31. 7. 2022 a č. 22-801-00155 ze dne 3. 8. 2022, č. 22-806-00001 ze dne 30. 6. 2022 a č. 22-805-00001 ze dne 30. 6. 2022 - platba,
- fakturace souhlasí na smlouvu o dílo včetně dodatků,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 1. 2023,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 5/2022, schváleným starostkou obce dne 31. 8. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 9. 9. 2022,

dotace

- rozhodnutí č. 06381911 o poskytnutí prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15. 11. 2019 ve výši Kč 15.060.000,-, tj. 51.5 % ze základu pro stanovení podpory Kč 29.256.618,-, lhůta pro realizaci do 31. 12. 2021,
- akceptace žádosti o podporu ze dne 24. 9. 2019,
- prodloužení lhůty pro doložení dokladů nezbytných pro uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ze SFŽP ze dne 19. 10. 2020, žádost o prodloužení termínu ze dne 12. 10. 2020,



- prodloužení lhůty pro doložení dokladů nezbytných pro uzavření smlouvy o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 15. 3. 2021, žádost o prodloužení termínu ze dne 15. 3. 2021,
- změna č. 1 rozhodnutí č. 06381911 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 24. 5. 2021, dotace Kč 15.060.000,-, tj 51,5 % ze základu pro stanovení podpory ve výši Kč 29.256.618,-, lhůta pro dokončení realizace projektu do 31. 7. 2022,
- žádost o prodloužení termínu ze dne 31. 5. 2021,
- prodloužení lhůty pro doložení dokladů nezbytných pro uzavření smlouvy o poskytnutí podpory ze dne 9. 6. 2021,
- smlouva č. 06381911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 17. 6. 2022, dotace ve výši 13.960.000,- ze základu Kč 25.927.848,-, podpora poskytnuta v roce 2022, vlastní zdroje Kč 11.967.848,-, realizace do 7/2022, závěrečné vyhodnocení do 12/2022, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 6/19/2022,
- účetní doklady č. 22-802-00024 ze dne 9. 8. 2022 – příjem dotace Kč 3.367.960,- a č. 22.802-00016 ze dne 27. 6. 2022 – příjem dotace Kč 10.592.040,-,
- žádost o prodloužení termínu ze dne 8. 12. 2022,
- dodatek č. 1 ke smlouvě č. 06381911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 10. 1. 2023 – změna termínu závěrečného vyhodnocení do 5/2023,

další náklady na realizaci akce

- administrace veřejné zakázky – účetní doklady č. 22-001-00100 ze dne 27. 4. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00082 ze dne 27. 4. 2022 – platba, fakturace souhlasí na objednávku, objednávka č. IV/21 Ing. Jana Libotová, IČ 01764349, na Kč 43.000,- ze dne 3. 5. 2021,
- technický dozor – účetní doklady č. 22-001-00211 ze dne 19. 8. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00171 ze dne 23. 8. 2022 – platba, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu, příkazní smlouva s firmou Aleš Libotovský, IČ 74544985, na akci decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň – technický dozor ze dne 21. 3. 2022 za Kč 135.000,-,
- dotační řízení projektu – účetní doklady č. 22-001-00253 ze dne 3. 10. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00209 ze dne 10. 10. 2022 – platba,
- autorský dozor – účetní doklady č. 22-001-00273 ze dne 31. 10. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00225 ze dne 31. 10. 2022 – platba, fakturace souhlasí na objednávku, objednávka emailem ze dne 26. 10. 2022, cenová nabídka ze dne 20. 10. 2022,
- položení dešťové a odpadní kanalizace – účetní doklady č. 22-001-00272 ze dne 2. 11. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00226 ze dne 2. 11. 2022 – platba,

úvěr

- smlouva o úvěru č. 0713204169 se společností Česká spořitelna, a.s. ze dne 18. 5. 2022 na akci „Decentralizovaný systém likvidace odpadních vod v obci Liptaň“ na Kč 8.500.000,-, o úvěru rozhodlo zastupitelstvo obce dne 11. 5. 2022, usnesení č. 2/18/2022, čerpání do 31. 12. 2022, splátky od 20. 1. 2023 do 20. 4. 2037, splátky ve výši Kč 49.400,-,

kupní smlouva na převod nemovitého majetku

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 763/31 v k.ú. Bučávka ze dne 25. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 29. 11. do 16. 12. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, usnesení č. 13/16/2021, právní účinky ze dne 5. 5. 2022, účetní doklady č. 22-007-00020 ze dne 25. 4. 2022 – předpis pohledávky, č. 22-007-00024 ze dne 5. 5. 2022 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 21-007-00059 ze dne 29. 11. 2021 – přecenění pozemku na reálnou hodnotu, č. 22-801-00080 ze dne 25. 4. 2022 - platba,



pořízení majetku obce

- kotel Benekov C 57 BIO ve výši Kč 151.250,-, účetní doklady č. 22-001-00236 ze dne 20. 9. 2022 (předpis) a č. 22-801-00195 ze dne 20. 9. 2022 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2022 (OdPa 3613), objednávka ze dne 13. 3. 2022 s Jaroslav Vajdík, IČ 67689761,
- křovinořez – inv. č. DDHM-122, účetní doklady č. 22-701-00076 ze dne 18. 1. 2022 – platba a zařazení do majetku,
- fukar na listí – inv. č. DDHM-292, účetní doklady č. 22-001-00075 ze dne 16. 3. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 22-801-00053 ze dne 16. 3. 2022 - platba,
- tiskárna – inv. č. DDHM-712, účetní doklady č. 22-001-00314 ze dne 21. 12. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 22-801-00256 ze dne 21. 12. 2022 - platba,
- PC sestava – inv. č. DDHM-711, účetní doklady č. 22-001-00313 ze dne 13. 12. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00252 ze dne 13. 12. 2022 – platba a zařazení do majetku,
- kávovar – inv. č. DDHM-710, účetní doklady č. 22-801-00251 ze dne 12. 12. 2022 – platba, předpis závazku a zařazení do majetku,

rozpočet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 15. 12. 2021,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, usnesení č. 1/16/2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 16. 12. 2021,
- návrh rozpočtového výhledu na rok 2022–2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 15. 12. 2021,
- rozpočtový výhled na roky 2022–2029 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, usnesení č. 1/16/2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 16. 12. 2021,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 5. do 30. 6. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 1/19/2022, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 16. 6. 2022,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesení č. 2/19/2022,
- návrh rozpočtového výhledu na roky 2023-2037 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 31. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2037 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, usnesení č. 22/02/06 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obec, sekci úřední deska dne 20. 12. 2022,

výkazy

- výkaz Fin 2-12 M k 31. 10. 2022,
- rozvaha k 31. 10. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2022,
- rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,



inventarizace

- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 25. 1. 2023,
- příkaz k provedení inventarizace majetku obce Liptaň ke dni 31. 12. 2022 ze dne 13. 12. 2022, příkaz schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, usnesení č. 22/02/08,
- plán inventur pro rok 2022 vydaný starostou obce dne 14. 12. 2022,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2022,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce – usnesení č. 20/1/2018-22/1/2018 ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 s platností od 1. 11. 2018,
- odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce – usnesení č. 22/1/17 ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2022 s platností od 24. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 2018009, 51, 10100, 18, 2022014, 2022013, 10120 za období 01-10/2022,
- dohoda o provedení práce uzavřena dne 1. 8. 2022 na práci v lese se zastupitelem (osobní číslo 51) ve výši Kč 4.420,- na dobu od 1 8. 2022 – 31. 8. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 14/17/2022 ze dne 30. 3. 2022 – schválení,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 18, 2022014, 2018007, 10120, 10100, 2018009, 2022013 za období 11-12/2022,

poskytnutí daru

- žádost o dar ze dne 20. 3. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/17/2022 ze dne 30. 3. 2022,
- faktura přijatá se společností Osoblažská úzkorozchodná dráha o.p.s. ve výši Kč 100.000,- na výdaj koordinátora na projekty realizované na Osoblažské úzkokolejce Třemešná ve Slezsku – Osoblaha,
- účetní doklady č. 22-001-00176 ze dne 12. 7. 2022 (předpis) a č. 22-801-00138 ze dne 12. 7. 2022 (úhrada), č. 22-007-00064 ze dne 7. 12. 2022 (opravný doklad), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2022,

smlouva o poskytnutí příspěvku

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 16. 12. 2021 s příjemcem Charita Krnov ve výši Kč 15.000,- na poskytování sociálních služeb v roce 2022 - pečovatelská služba pro obec Liptaň, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/16/2021 ze dne 15. 12. 2021, účetní doklad č. 22-801-00202 ze dne 27. 9. 2022 (úhrada), vyúčtování do 31. 12. 2022, žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 7. 10. 2021, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2022,
- vyúčtování finančního příspěvku z rozpočtu obce za rok 2022 ze dne 14. 12. 2022 (poskytnuto Kč 15.000,-, použito Kč 15.000,-), účetní doklad č. 22-007-00070 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),

dokontrolovaná akce z minulých let**akce "Domovní čistírny odpadních vod – PD"**

- smlouva o dílo č. 12/2/2020 uzavřená dne 12. 2. 2020 se společností MITIS, s.r.o. ve výši Kč 1.149.500,- (plnění do 28. 2. 2021), výběr dodavatele a smlouva schváleny zastupitelstvem obce dne 10. 2. 2020, usnesení č. 1/9/2020, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2020,
- dodatek č. 1 ze dne 6. 4. 2022 ke smlouvě o dílo – navýšení ceny díla na Kč 1.339.500,- bez DPH, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 4. 2022,



- účetní doklady č. 20-001-00243 ze dne 11. 12. 2020 (předpis) a č. 20-801-0053 ze dne 15. 12. 2020 (úhrada ve výši Kč 472.627,-),
- účetní doklady č. 21-001-00116 ze dne 7. 6. 2021 (předpis) a č. 21-801-00522 ze dne 9. 6. 2021 (úhrada ve výši Kč 501.000,50,-),
- účetní doklady č. 22-001-00083 ze dne 6. 4. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00067 ze dne 6. 4. 2022 – platba,
- fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- plnění ze smlouvy zveřejněno na profilu zadavatele dne 22. 4. 2022,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

fondy

- rozpočet sociálního fondu schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, usnesení č. 1/16/2021.
- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2022, okruh souhlasí.

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.**

