



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

Elektronický podpis: 7.2.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 8.7.2019 14:28:05 +02:00



ÚŘAD MĚSTYSE SPÁLOVÁ		Odbor,	
Došlo: P. 2. 2019	Zpracov.		
č. j.: 063/2019	Sendlerová		
Poč. listů: 5	Příl.: -	Úkl. znak	113-1

Čj.: MSK 12760/2019
Sp. zn.: KON/7922/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Spálov, IČ 00298387 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 5. 3. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	458/03/2018	3753

dne 4. 2. 2019 přezkoumání hospodaření městyse k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Spálov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno: doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 24. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy: rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci městyse dne 4. 2. 2019.

Zástupci městyse přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Sucháčková, starostka
- Pavlína Sendlerová, účetní

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 27. 8. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Blanka Gábová



Zavádí jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222
fax 595 622 126
ID DS: 8x6bxxd

TEL: 708 995 922
E-MAIL: CZ@PROSIGNUM.CZ
LUDMILA SUCHÁČKOVÁ, STAROSTKA
PAVLÍNA SENDLEROVÁ, ÚČETNÍ

Bankovní spojení: Česká spořitelna, p. s. - Ostrava Praha



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 operacích:

- poskytnutí dotace Tělovýchovné jednotě Spálov, z.s.,
- poskytnutí dotace Římskokatolické farnosti Spálov,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí,
- pronájem nebytových prostor v budově č.p. 61 na pozemku parc.č. 129 v k.ú. Spálov,
- dokončení díla "Dopravní a technická infrastruktura pro výstavbu RD na parcelách č. 3132, 3133 a 3147 k.ú. Spálov - I. etapa" - zahájeno v roce 2017,
- provedení stavby "Spálov, oprava střechy - bytový dům č. 290 a 292",
- realizace projektu "Veřejné prostranství u zdravotního střediska ve Spálově",
- koupě pozemku parc.č. 129 v k.ú. Spálov včetně budovy č.p. 61,
- prodeje pozemků parc.č. 1131/2, 3133/3 a 3133/4 v k.ú. Spálov,
- zřízení fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 2018 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) | 0,35 % |
| - podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 233.600,00) | 1,22 % |
| - podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 5,28 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| - podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

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 2017

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

Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány 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 a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**poskytnutí dotace Tělovýchovné jednotě Spálov, z.s.**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 20. 3. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 3. 2018, příjemcem Tělovýchovná jednota Spálov, z.s., poskytnuto Kč 140.000,- na činnost mládežnických družstev, regeneraci a údržbu hrací plochy, nákup náhradních dílů a opravu sekačky a opravu pultové střechy kabin č.p. 342, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem),
- žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 6. 2. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 537/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018,
- účetní doklad č. 18-801-00253 ze dne 22. 3. 2018 (úhrada - paragraf 3419 položka 5222),
- protokol o výsledku provedení kontroly dne 28. 1. 2019,

poskytnutí dotace Římskokatolické farnosti Spálov

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2018 ze dne 6. 6. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 6. 2018, příjemcem Římskokatolická farnost Spálov, poskytnuto Kč 75.000,- na restaurování svatostánku, zlacených dřevorezeb a sousoší Kalvárie s Kristem na kříži, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem),
- žádost o poskytnutí dotace přijatá dne 11. 5. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 567/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018,
- účetní doklad č. 18-801-00540 ze dne 12. 6. 2018 (úhrada - paragraf 3399 položka 5223),
- protokol o výsledku provedení kontroly dne 19. 10. 2018,
- účetní doklad č. 18-007-00107 ze dne 31. 10. 2018,

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí

- předběžné vyúčtování ze dne 30. 11. 2018 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, účelový znak 98 187, poskytnuto Kč 32.186,-, použito Kč 23.745,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), rozpočtové opatření č. 12 (schválené starostkou dne 21. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 11. 10. 2018),

pronájem nebytových prostor v budově č.p. 61 na pozemku parc.č. 129 v k.ú. Spálov

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 6. 2018 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem nebytových prostor v budově č.p. 61 na pozemku parc.č. 129 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 4. 2018 do 29. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 572/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018, účetní doklad č. 18-004-00362 ze dne 3. 7. 2018 (předpis nájemného),
- účetní doklad č. 18-801-01066 ze dne 29. 11. 2018 (úhrada nájemného za rok 2018),

dokončení díla "Dopravní a technická infrastruktura pro výstavbu RD na parcelách č. 3132, 3133 a 3147 k.ú. Spálov - I. etapa" - zahájeno v roce 2017

- dodatek č. 2 ze dne 22. 6. 2018 ke smlouvě o dílo ze dne 12. 7. 2017 (zhotovitelem TVARSTAV- REAL, s.r.o., dodatek zveřejněn na profilu zadavatele od 22. 6. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 15. 8. 2018),
- zápis včetně usnesení č. 579/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018,
- účetní doklady č. 1711-000089 ze dne 13. 11. 2017 a č. 1807-000015 ze dne 4. 7. 2018 (předpisy faktur přijatých) a č. 17-801-01144 ze dne 7. 12. 2017 a č. 18-801-00727 ze dne 9. 8. 2018 (úhrady faktur přijatých - uhrazeno Kč 2.807.414,- včetně DPH, paragraf 3636 položka 6121 - finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem),
- účetní doklad č. 18-007-00085 ze dne 30. 8. 2018 (zařazení majetku), kolaudační souhlas ze dne 27. 8. 2018 (vydaný Městským úřadem Odry - odborem stavební úřad),

provedení stavby "Spálov, oprava střechy - bytový dům č. 290 a 292"

- smlouva o dílo ze dne 24. 7. 2018 (zhotovitelem TVARSTAV-REAL, s.r.o., předmětem provedení stavby "Spálov, oprava střechy - bytový dům č. 290 a 292", smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 24. 7. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 13. 12. 2018),
- podklady k zadávacímu řízení - výzva k podání nabídky ze dne 18. 6. 2018 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům (zveřejněna na profilu zadavatele od 18. 6. 2018), ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 6. 2018, seznam podaných nabídek, 4 přijaté nabídky, zpráva z výběrového řízení ze dne 4. 7. 2018 a rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9. 7. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 555/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018,

- účetní doklady č. 1811-000291 ze dne 15. 11. 2018 (předpis faktury přijaté) a č. 17-801-01144 ze dne 29. 11. 2017 (úhrada faktury přijaté - uhrazeno Kč 1.570.734,- včetně DPH, paragraf 3612 položka 5171),

realizace projektu "Veřejné prostranství u zdravotního střediska ve Spálově"

- smlouva o dílo ze dne 19. 7. 2018 (zhotovitelem STAVBAŘ-výrobní družstvo, předmětem provedení stavby "Veřejné prostranství u zdravotního střediska ve Spálově", cena za dílo Kč 604.870,- včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 24. 7. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 22. 11. 2018),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06460/2018/RRC ze dne 9. 7. 2018 (poskytnuto Kč 289.000,-), zápis včetně usnesení č. 583/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018, účetní doklad č. 18-801-00683 ze dne 30. 7. 2018 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 231.200,-) a č. 18-801-01089 ze dne 4. 12. 2018 (úhrada 2. splátky dotace ve výši Kč 34.519,39), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 19. 11. 2018 (z poskytnuté dotace použito Kč 265.719,39), účetní doklad č. 1812-000232 ze dne 31. 12. 2018,
- podklady k zadávacímu řízení - výzva k podání nabídky ze dne 18. 6. 2018 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům, ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 6. 2018, seznam podaných nabídek, 3 přijaté nabídky, zpráva z výběrového řízení ze dne 4. 7. 2018 a rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9. 7. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 584/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018,
- inventární karta majetku (inventární č. 1459), účetní doklad č. 1810-000239 ze dne 15. 10. 2018 (zařazení majetku),
- soupis provedených prací ze dne 12. 10. 2018,
- účetní doklady č. 1810-000199 ze dne 11. 10. 2018 (předpis faktury přijaté) a č. 17-801-00971 ze dne 1. 11. 2017 (úhrada faktury přijaté - uhrazeno Kč 604.870,- včetně DPH, paragraf 3745 položka 6121),

koupeľ pozemku parc.č. 129 v k.ú. Spálov včetně budovy č.p. 61

- kupní smlouva ze dne 14. 3. 2018 (prodávajícím fyzická osoba, předmětem koupeľ pozemku parc.č. 129 v k.ú. Spálov včetně budovy č.p. 61, kupní cena Kč 2.400.000,-, v roce 2017 uhrazena záloha ve výši Kč 100.000,-), zápis včetně usnesení č. 534/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018,
- smlouva o smlouvě budoucí ze dne 15. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 511/19/2017 z 19. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 12. 12. 2017,
- účetní doklady č. 18-007-00024 ze dne 14. 3. 2018 (zařazení majetku) a č. 18-801-00332 ze dne 13. 4. 2018 (úhrada Kč 2.300.000,-, paragraf 6171 položka 6121, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem),
- inventární karta majetku č. 1411,
- pojistná smlouva č. 43509890-28 ze dne 12. 6. 2018 (pojištění budovy č.p. 61),
- účetní doklad č. 18-007-00082 ze dne 27. 8. 2018 (zařazení majetku - oprava účtování),

prodeje pozemků parc.č. 1131/2, 3133/3 a 3133/4 v k.ú. Spálov

- kupní smlouva ze dne 17. 1. 2018 (kupujícími fyzické osoby, předmětem prodej pozemku p.č. 3133/4 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 6. 2017 do 10. 7. 2017), zápis včetně usnesení č. 500/19/2017 z 19. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 12. 12. 2017, znalecký posudek č. 2971/87-2017 ze dne 6. 12. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 19. 1. 2018, účetní doklady č. 17-007-00077 ze dne 20. 6. 2017 (přecenění na reálnou hodnotu dle znaleckého posudku č. 2921/37-2017 ze dne 7. 5. 2017), č. 18-801-00047 ze dne 16. 1. 2017 (úhrada), č. 18-007-00001

- ze dne 17. 1. 2018 (předpis pohledávky) a č. 18-007-00002 ze dne 19. 1. 2018 (vyřazení z evidence a odúčtování reálné hodnoty),
- kupní smlouva ze dne 22. 3. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parc.č. 3133/3 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 6. 2017 do 10. 7. 2017), zápis včetně usnesení č. 533/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018, znalecký posudek č. 2971/87-2017 ze dne 6. 12. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 23. 3. 2018, účetní doklady č. 17-007-00077 ze dne 20. 6. 2017 (přecenění na reálnou hodnotu dle znaleckého posudku č. 2921/37-2017 ze dne 7. 5. 2017), č. 18-007-00022 ze dne 14. 3. 2017 (předpis pohledávky), č. 18-801-00230 ze dne 15. 3. 2018 (úhrada) a č. 18-007-00032 ze dne 23. 3. 2018 (vyřazení z evidence a odúčtování reálné hodnoty),
 - kupní smlouva ze dne 4. 7. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parc.č. 1131/2 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 3. 2018 do 29. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 576/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 18. 7. 2018, účetní doklady č. 18-007-00047 ze dne 1. 5. 2018 (přecenění na reálnou hodnotu dle znaleckého posudku č. 2657/30-2014 ze dne 14. 6. 2014), č. 18-007-00060 a č. 18-801-00582 ze dne 27. 6. 2018 (předpis pohledávky a úhrada) a č. 18-007-00071 ze dne 18. 7. 2018 (vyřazení z evidence a odúčtování reálné hodnoty),

zřízení fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury

- zápis včetně usnesení č. 592/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018 (zřízení fondu na financování obnovy vodohospodářské infrastruktury),
- účetní doklad č. 18-805-00002 ze dne 6. 9. 2018 (tvorba fondu - Kč 1.330.000,-),
- zásady tvorby a použití fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury účinné od 5. 9. 2018, zápis včetně usnesení č. 620/22/2018 z 22. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 4. 9. 2018 (schválení zásad),

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria, zápis včetně usnesení č. 472/17/2017 ze 17. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 12. 9. 2017,
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 8. 3. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 2. 2018 do 8. 3. 2018), zápis včetně usnesení č. 553/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 7. 6. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 3. 2018 do 30. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 589/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018,

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 588/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 7. 2018,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2018,
- rozvaha sestavená k 31. 7. 2018,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2018,

- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018,
- evidence pohledávek k 31. 7. 2018, upomínky pohledávek,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2018 - plán inventur ze dne 30. 11. 2018, směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 6. 2011, zápis ze školení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, seznam inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy a inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 01-07/2018 (osobní č. 46, 48, 50 - 52, 54 a 60), zápis včetně usnesení č. 515/19/2017 z 19. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 12. 12. 2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 01-12/2018 (osobní č. 41 - 43, 45, 47 - 49, 51, 52, 54 a 60), zápis včetně usnesení č. 13 a č. 14 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 30. 10. 2018,

zřízená příspěvková organizace

- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Spálov, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 585/21/2018 z 21. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 29. 5. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 536/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018 (stanovení závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku z rozpočtu na rok 2018 ve výši Kč 2.000.000,- Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci), sdělení Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ve věci stanovení závazného ukazatele ze dne 7. 3. 2018,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 23. 11. 2018 (Základní škola a Mateřská škola Spálov, příspěvková organizace), pověření č. 1 ze dne 8. 11. 2018,

ostatní

- směrnice k účetnictví účinná od 1. 1. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 552/20/2018 z 20. zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 27. 2. 2018 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostkou),
- kupní smlouva ze dne 18. 4. 2018 (prodávajícím fyzická osoba, předmětem koupě originálu knihy "DISCURSUS JURIDICUS" autora Carla Ferdinanda Schertze z roku 1697), účetní doklad č. 18-801-00363 ze dne 20. 4. 2018 (úhrada), inventurní karta majetku (inventurní č. 1412).

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.**



