



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



Čj.: MSK 28171/2023
Sp. zn.: KON/10025/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

ÚŘAD MĚSTYSE SPÁLOVA	Č. dopis: V/10
Došlo: 13. 03. 2023	Zpracov. Svehlařek
Č. j.: 209/2023	Úkl. znak 113.2
Poč. listů: 6	PNL: -

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Spálov, IČ 00298387 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 5. 4. 2022.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2022 bylo vykonáno dne 24. 11. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	622/03/2022	3907
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	625/03/2022	2934

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Spálov.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 23. 2. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	625/03/2022	2934
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Spálov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 4. 11. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 23. 2. 2023.

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

- Ludmila Sucháčková, starostka
- Pavlína Sandlerová, účetní

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



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 operací:

- akce "Městys Spálov, obnova místní komunikace 24C",
- akce „Přístavba Základní a Mateřské školy Spálov“ – dokontrolování z roku 2021,
- akce "Oprava zámecké zdi se vstupní branou - Spálov" dokontrolování z roku 2021,
- akce "Zpracování projektové dokumentace - Rekonstrukce nevyužívaného objektu č.p. 61 v centru městyse Spálova" - dokontrolování z roku 2021,
- dispozice s majetkem,
- darovací smlouva a veřejnoprávní smlouvy.

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.

- 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 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 361.500,00) | 0,56 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.715.500,00) | 14,12 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost městyse

- | | |
|--|--------|
| • 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.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- 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 souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

D. 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.

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.

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

Datum vyhotovení: 24. 2. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Městys Spálov, obnova místní komunikace 24C"**písemnosti k výběrovému řízení:

- výzva k podání nabídky ze dne 23. 3. 2022, zadávací dokumentace ze dne 23. 3. 2022, přímé oslovení 3 firem datovou schránkou dne 23. 3. 2022, vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 28. 3. 2022, ustanovení komise ve výběrovém řízení ze dne 1. 4. 2022, seznam podaných nabídek - 3 cenové nabídky, zpráva z výběrového řízení ze dne 6. 4. 2022, rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 7. 4. 2022 (odeslání datovou schránkou všem účastníkům výběrového řízení), vítěz výběrového řízení firma SWIETELSKY stavební, s.r.o., IČ 48035599, cena díla Kč 4.777.452,14 bez DPH (Kč 5.780.717,09 vč. DPH),
- smlouva o dílo s firmou SWIETELSKY stavební, s.r.o. ze dne 20. 4. 2022 schválena usnesením zastupitelstva městyse č. 564/22/2022 ze dne 12. 4. 2022 a zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 21. 4. 2022,
- finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2022,
- výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 12. 7. 2022,
- zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 27. 6. 2022,
- předávací protokol díla ze dne 27. 6. 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00171 ze dne 20. 6. 2022 a č. 22-001-00180 ze dne 12. 7. 2022 (faktury přijaté), č. 22-801-00160 ze dne 12. 7. 2022 a č. 22-801-00169 ze dne 25. 7. 2022 (úhrady), č. 22-007-00095 ze dne 21. 9. 2022 (oprava ÚZ),

spolufinancování:

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03023/2022/RRC uzavřená dne 22. 8. 2022 v max. výši 20 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Městys Spálov, obnova místní komunikace 24C", max. však ve výši Kč 1.144.029,-, termín realizace projektu do 31. 12. 2022, průběžné vyúčtování nejpozději do 17. 1. 2023, závěrečné vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2023, o přijetí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo městyse dne 21. 6. 2022 usnesením č. 612/23/2022,
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 3. 5. 2022,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 11. 2022,
- účetní doklady č. 22-801-00214 ze dne 23. 9. 2022 a č. 22-007-00119 ze dne 14. 11. 2022 (ÚZ 201),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj o poskytnutí dotace ve výši Kč 3.432.088,- ze dne 17. 6. 2022, typ financování Ex ante,
- žádost o proplacení dotace ze dne 22. 6. 2022,
- pokyn k platbě ze dne 24. 6. 2022,
- účetní doklady č. 22-007-00066 ze dne 22. 6. 2022 a č. 22-802-00015 ze dne 4. 7. 2022 (ÚZ 17058),
- dotace navedeny do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 6/2022, schváleným zastupitelstvem městyse dne 21. 6. 2022 usnesením č. 600/23/2022 a zveřejněným na internetových stránkách městyse dne 1. 7. 2022,

akce "Přístavba Základní a Mateřské školy Spálov" – dokontrolování z roku 2021

- smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2021 uzavřená se zhotovitelem TVARSTAV-REAL, s.r.o. IČ 26815648,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,

- účetní doklady č. 22-00100010 ze dne 1. 1. 2022, č. 22-001-00104 ze dne 1. 4. 2022, č. 22-001-00149 ze dne 1. 6. 2022, č. 22-001-00204 ze dne 1. 7. 2022, č. 22-001-00249 ze dne 10. 8. 2022, č. 22-001-00283 ze dne 1. 9. 2022, č. 22-001-00335 ze dne 25. 10. 2022 (vše faktury přijaté), č. 22-801-00039 ze dne 14. 2. 2022, č. 22-801-00107 ze dne 6. 5. 2022, č. 22-801-00131 ze dne 6. 6. 2022, č. 22-801-00181 ze dne 8. 8. 2022, č. 22-801-00198 ze dne 30. 8. 2022, č. 22-801-00223 ze dne 5. 10. 2022, č. 22-801-00253 ze dne 11. 11. 2022 (vše úhrady),

spolufinancování:

- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 11. 10. 2022, identifikační č. 117D03G001768, program "Integrovaný regionální operační program", název akce "Přístavba Základní a Mateřské školy Spálov", maximální výše dotace Kč 27.000.000,-, realizace akce do 31. 8. 2023, financování akce do 31. 12. 2023, závěrečné vyúčtování projektu do 31. 8. 2024,
- zjednodušená žádost o platbu ze dne 9. 9. 2022, zpráva o realizaci projektu ze dne 9. 9. 2022,
- účetní doklad č. 22-007-00090 ze dne 9. 9. 2022 (předpis pohledávky), č. 22-802-00026 ze dne 9. 9. 2022 (úhrada pohledávky),

vedlejší náklady:

- administrace projektu - příkazní smlouva se společností INNOVA Int. s.r.o., IČ 27857255, ze dne 18. 2. 2021 - přehled pohybů a stavů na účtech za období 1-10/2022 – účet 042 AU 0006, Org314,
- výkon technického dozoru a koordinátora - příkazní smlouva na výkon TDS a koordinátora BOZP s firmou Ing. Milan Baláž, IČ 73066567, ze dne 14. 7. 2021 - účetní doklady č. 22-001-00159 ze dne 6. 6. 2022 (faktura přijatá, č. 22-801-00154 ze dne 4. 7. 2022, č. 22-007-00079 ze dne 15. 8. 2022 (opravný doklad),
- účetní doklady č. 22-001-00348 ze dne 9. 11. 2022, č. 22-001-00398 ze dne 15. 12. 2022 a č. 22-001-00414 ze dne 9. 1. 2023 (vše předpisy) a č. 22-801-00254 ze dne 14. 11. 2022, č. 23-001-00004 ze dne 4. 1. 2023 a č. 23-801-00017 ze dne 17. 1. 2023 (vše úhrady),
- dotace:
- účetní doklad č. 22-007-00141 ze dne 31. 12. 2022 (dohad na účet č. 403),

akce "Oprava zámecké zdi se vstupní branou - Spálov" dokontrolování z roku 2021

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 9. 2021 uzavřený dne 8. 8. 2022, předmět dodatku č. 1 – vícepráce v hodnotě Kč 267.318,52 bez DPH, konečná cena díla ve výši Kč 3.176.582,18 bez DPH, dodatek zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek dne 15. 8. 2022,
- zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 12. 8. 2022,
- výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 15. 8. 2022,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00154 ze dne 1. 6. 2022, č. 22-001-00126 ze dne 1. 5. 2022, č. 22-001-00095 ze dne 1. 4. 2022, č. 22-001-00074 ze dne 14. 3. 2022, č. 22-001-00032 ze dne 1. 2. 2022, č. 22-001-00032 ze dne 12. 8. 2022 (vše faktury přijaté), č. 22-801-00149 ze dne 29. 6. 2022, č. 22-801-00121 ze dne 23. 5. 2022, č. 22-801-00099 ze dne 28. 4. 2022, č. 22-801-00073 ze dne 28. 3. 2022, č. 22-801-00048 ze dne 24. 2. 2022, č. 22-801-00206 ze dne 12. 9. 2022 (vše úhrady), fakturace souhlasí s konečnou cenou díla,

akce "Zpracování projektové dokumentace - Rekonstrukce nevyužívaného objektu č.p. 61 v centru městyse Spálova" - dokontrolování z roku 2021

- dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 24. 6. 2022, předmět dodatku č. 1 – změna lhůty pro provedení a předání díla dle článku II. dodatku, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 24. 6. 2022,
- předávací protokol ze dne 24. 6. 2022 (část B.),

- finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022,
- účetní doklady č. 22-001-00174 ze dne 24. 6. 2022 (faktura přijatá), č. 22-801-00160 ze dne 12. 7. 2022 (úhrada),
- dotace:
- průběžné vyúčtování projektu ze dne 3. 1. 2023 - v roce 2022 použito z dotace Kč 142.335,93, účetní doklad č. 22-007-00140 ze dne 31. 12. 2022 (dohad na účet č. 403),

dispozice s majetkem

- smlouva o zrušení předkupního práva a kupní smlouva ze dne 25. 7. 2022 uzavřená s fyzickými osobami na nákup pozemku parc. č. 3132/9 v k.ú. Spálov, kupní cena ve výši Kč 423.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 584/23/2022 ze dne 21. 6. 2022, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 29. 7. 2022, účetní doklady č. 22-007-00071 ze dne 29. 7. 2022 (zařazení majetku), č. 22-007-00070 ze dne 25. 7. 2022 (předpis), č. 22-801-00175 ze dne 2. 8. 2022 (platba), inv.č. 096-00003132/9, rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 6/2022 schváleným zastupitelstvem městyse dne 21. 6. 2022 usnesením č. 600/23/2022 a zveřejněným na internetových stránkách městyse dne 1. 7. 2022,
- kupní smlouva ze dne 3. 10. 2022 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku parc. č. 141/3 v k.ú. Spálov za Kč 21.540,-, záměr prodeje zveřejněn od 10. 8. do 31. 8. 2022, zastupitelstvo městyse usnesením č. 620/24/2022 ze dne 6. 9. 2022 pověřilo starostku, aby vyzvala zájemce o koupi pozemku parc. č. 141/3 v k.ú. Spálov k předložení nabídky a pověřilo ji podpisem kupní smlouvy, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19. 10. 2022, účetní doklady č. 22-007-00097 ze dne 3. 10. 2022 (předpis pohledávky), č. 22-007-00110 ze dne 19. 10. 2022 (vyřazení z majetku a č. 22-701-00419 ze dne 23. 10. 2022 (platba),
- darovací smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitostem se subjektem Tělocvičná jednota Sokol Spálov ze dne 6. 9. 2022 na pořízení pozemku parc. č. 2131 v k.ú. Spálov darem, pořízení pozemku darem schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 591/23/2022 ze dne 21. 6. 2022, znalecký posudek č. 3197/39-2020 ze dne 27. 7. 2020 (Kč 704.110,-), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 13. 9. 2022, účetní doklad č. 22-007-00098 ze dne 13. 9. 2022 (zařazení do majetku), inv. č. 1615,
- nájemní smlouva ze dne 1. 8. 2022 uzavřená s fyzickou osobou, předmět nájmu – části pozemků parc. č. 3254/23 a parc. č. 3600/1 v k.ú. Spálov, za účelem dočasné stavby - přístřešku ke garáži v majetku nájemce, nájemné ve výši Kč 100,-/rok, doba nájmu na dobu neurčitou od 1. 8. 2022, záměr zveřejněn na úřední desce od 27. 6. 2022 do 13. 7. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 580/23/2022 ze dne 21. 6. 2022, účetní doklady č. 22-007-00080 ze dne 1. 8. 2022 (předpis), č. 22-701-00345 ze dne 1. 8. 2022 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene č. NJ/203/e/2021/Ty ze dne 21. 3. 2022 uzavřená s povinným Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 na zřízení služebnosti - 2 ks sjezdů a jednotné kanalizace spočívající v právu zřídit a provozovat sjezdy a jednotnou kanalizaci v rámci stavby "Dopravní a technická infrastruktura pro výstavbu RD na parcelách 3132, 3133 a 3147/3, k.ú. Spálov" na pozemcích parc. č. 3582/1 a parc. č. 3582/4 v katastrálním území Spálov na dobu neurčitou ve výši Kč 1.000,- bez DPH (Kč 1.210,- včetně DPH), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 21. 6. 2022 (právní účinky vkladu k 21. 6. 2022), účetní doklad č. 22-001-00105 ze dne 26. 4. 2022, č. 22-007-00064 ze dne 1. 7. 2022, č. 22-007-00102 ze dne 30. 9. 2022, č. 22-801-00107 ze dne 6. 5. 2022,

darovací smlouva a veřejnoprávní smlouvy

- smlouva darovací ze dne 14. 9. 2022 uzavřená s obdarovaným Česká obec sokolská, IČ 00409537, předmět smlouvy – finanční dar ve výši Kč 500.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva městyse

- č. 592/23/2022 ze dne 21. 6. 2022, finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 6/2022 schváleném usnesením zastupitelstva městyse č. 600/23/2022 ze dne 21. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách městyse dne 1. 7. 2022, účetní doklady č. 22-001-00264 ze dne 14. 9. 2022 (předpis), č. 22-801-00218 ze dne 29. 9. 2022 (úhrada),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Spálova č. 1/2022 ze dne 5. 1. 2022 uzavřená s příjemcem TJ Spálov z.s., IČ 60336374, dotace ve výši Kč 140.000,- na podporu sportující mládeže (pomůcky, doprava, tréninková činnost), údržba trávníku, případné zastřešení venkovního posezení, vyúčtování do 15. 12. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 494/20/2021 ze dne 7. 12. 2021, smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce městyse od 20. 1. 2022, žádost o individuální dotaci doručena dne 26. 11. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022, účetní doklady č. 22-001-00003 ze dne 5. 1. 2022 (předpis), č. 22-801-00025 ze dne 28. 1. 2022 (poskytnutí dotace), vyúčtování individuální dotace doručené dne 12. 12. 2022, protokol dokladové kontroly provedené podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ze dne 30. 1. 2023, účetní doklad č. 21-007-00160 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
 - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Spálova č. 3/2022 ze dne 20. 2. 2022 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů, Pobočný spolek, IČ 65471709, dotace ve výši Kč 50.000,- na zajištění činnosti sportovního družstva žen, nákup materiálního vybavení, sportovního oblečení a startovního na soutěžích, oprava sportovního stroje, nákup PHM, vyúčtování do 15. 12. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 532/21/2022 ze dne 15. 2. 2022, smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce městyse od 28. 2. 2022, žádost o individuální dotaci doručena dne 3. 2. 2022, finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2022, účetní doklady č. 22-001-00052 ze dne 20. 2. 2022 (předpis), č. 22-801-00051 ze dne 28. 2. 2022 (poskytnutí dotace), vyúčtování individuální dotace doručené dne 14. 12. 2022, protokol dokladové kontroly provedené podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ze dne 30. 1. 2023, účetní doklad č. 21-007-00161 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet

- návrh rozpočtu městyse na rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce a internetových stránkách městyse od 18. 11. 2021 do 11. 12. 2021,
- rozpočet městyse na rok 2022 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 507/20/2021 ze dne 7. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 11. 12. 2021,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse na období 2023-2027 zveřejněný na elektronické úřední desce a internetových stránkách městyse od 18. 11. 2021 do 11. 12. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu městyse na období 2023-2027 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 508/20/2021 ze dne 7. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 11. 12. 2021,
- návrh závěrečného účtu městyse za rok 2021 zveřejněný na elektronické úřední desce a internetových stránkách městyse od 27. 5. 2022 do 1. 7. 2022,
- závěrečný účet městyse za rok 2021 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 594/23/2022 ze dne 21. 6. 2021, a to bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 1. 7. 2022,

výkon zřizovatelských funkcí - Základní škola a Mateřská škola Spálov, příspěvková organizace

- sdělení (stanovení závazného ukazatele) - neinvestičního příspěvku z rozpočtu městyse na rok 2022 Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci (ve výši Kč 2.400.000,-) ze dne 9. 12. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 492/20/2021 ze dne 7. 12. 2021,
- sdělení – navýšení příspěvku Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ze dne 1. 7. 2022 (ve výši Kč 300.000,-), schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 580/23/2022 ze dne

21. 6. 2022, finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 6/2022 schváleném usnesením zastupitelstva městyse č. 600/23/2022 ze dne 21. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách městyse dne 1. 7. 2022,
- rozpočet příspěvkové organizace na rok 2022 - schválený opatřením starostky č. 27/2021 ze dne 31. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách příspěvkové organizace,
 - střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na období 2023 - 2024 - schválený opatřením starostky č. 27/2021 ze dne 31. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách příspěvkové organizace,
 - účetní závěrka příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2021 schválená usnesením zastupitelstva městyse č. 570/22/2022 ze dne 12. 4. 2022,
 - protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 o kontrole ve znění zákona č. 183/2017 Sb., u Základní školy a Mateřské školy ve Spálově, příspěvkové organizace ze dne 14. 11. 2022, bez nedostatků, kontrola provedená dne 27. 10. 2022, pověření ke kontrole ze dne 27. 10. 2022, oznámení o zahájení kontroly ze dne 17. 10. 2022,
 - rozpočtové opatření č. 9/2022 včetně zdůvodnění (schválené starostkou městyse dne 19. 12. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 22. 12. 2022),
 - sdělení – navýšení příspěvku Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ze dne 28. 11. 2022 (ve výši Kč 500.000,-), schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 23/2/2022 ze dne 21. 11. 2022, finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 7/2022 (schválené usnesením zastupitelstva městyse č. 36/2/2022 ze dne 21. 11. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 29. 11. 2022),

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2022 v Kč,

odměňování členů zastupitelstva městyse

- usnesení zastupitelstva městyse č. 25/02/2018 ze dne 11. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019,
- mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 01-09/2022 (os. č. 41, 42, 43, 45, 47, 48, 49),
- usnesení zastupitelstva městyse č. 12/1/2022 a č. 13/1/2022 ze dne 17. 10. 2022 s účinností od 18. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 10/2022 (os. č. 48, 23, 24, 25, 26, 33 a 35),
- mzdové listy členů zastupitelstva městyse os. č. 48, 35, 26, 25, 23, 33 a 24 za období 10 - 12/2022,
- usnesení zastupitelstva městyse č. 12/1/2022 a 13/1/022 obě ze dne 17. 10. 2022 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse s účinností od 18. 10. 2022,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 schválena usnesením zastupitelstva městyse č. 593/23/2022 dne 21. 6. 2022,
- usnesení zastupitelstva městyse č. 31/02/2018 a č. 30/02/2018 obě ze dne 11. 12. 2018 -zmocnění starostky městyse k provádění rozpočtových opatření,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022

- plán inventur na rok 2022 vydaný starostkou městyse dne 18. 11. 2022, schválený zastupitelstvem městyse dne 21. 11. 2022, usnesení č. 37/2/2022,
- prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022,
- inventarizační zpráva - rok 2022 ze dne 31. 1. 2023,
- inventurní soupisy k 31. 12. 2022,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2022,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187

- účetní doklad č. 22-802-00024 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 32.000,- (přijetí dotace),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci včetně dohody o provedení práce ze dne 14. 9. 2022 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků),
- účetní doklad č. 22-007-00136 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 23. 1. 2023 (vratka v roce 2023 Kč 10.194,-),
- použití dotace bylo kryto schváleným rozpočtem na rok 2022,

fondy

- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2021,
- zásady tvorby a použití fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury účinné od 5. 9. 2018, schváleny usnesením zastupitelstva městyse č. 620/22/2018 ze dne 4. 9. 2018, roční příděl Kč 30.000,- + každoroční příděl v rámci schváleného rozpočtu Kč 1.300.000,-,
- dodatek č. 1 účinný od 10. 12. 2019 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 184/08/2019 ze dne 10. 12. 2019, každoroční příděl Kč 890.000,- snížený o Kč 30.000,-,
- dodatek č. 2 účinný od 9. 12. 2020, schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 372/14/2020 ze dne 8. 12. 2020, úprava účelu pro financování obnovy vodohospodářského majetku, jejich výměna, rekonstrukce, nikoliv výstavba,
- rozpočet fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury na rok 2022 ze dne 1. 1. 2022,
- usnesení zastupitelstva městyse č. 605/23/2022 a č. 606/23/2022 ze dne 21. 6. 2022 - schválení plánu financování obnovy kanalizace městyse Spálova na období 2022 - 2031 a odvodu do fondu na financování obnovy vodohospodářské infrastruktury ve výši Kč 1.000.000,-,
- účetní doklad č. 22-805-00008 ze dne 31. 8. 2022 – roční příděl do fondu Kč 970.000,- + 30.000,-.

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.**



