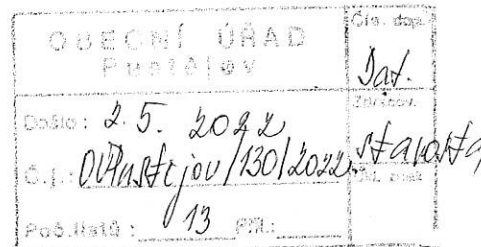


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 54445/2022
Sp. zn.: KON/12440/2021/Sam
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 9. 6. 2021.

Dílní přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno dne 12. 10. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	528/03/2021	3789
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	534/03/2021	2569

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pustějov.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 19. 4. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pustějov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 21. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 19. 4. 2022.

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

- Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta
- Petra Štefková, externí účetní



Zpráva je součástí elektronického podpisu Ing. Miroslava Šlégrové

tel.: 595 622 282 IČ: 70094692

zpracoval: Ing. Miroslava Šlégrová
Práva

fax: 595 622 282

ovc: 0270890691

č. účtu: 15606-62/000000

www.msk.cz

elektronický podpis Ing. Miroslava Šlégrové

Klasifikace informací: Veřejná

www.msk

Elektronický podpis: 5.5.2022

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Miroslava Šlégrová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.11.2024 12:27:01-000 +01:00

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:

- realizace akce "Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u MŠ a ZŠ Pustějov",
- realizace akce „Přístřešky u č.p. 55, Pustějov“,
- realizace akce "Protipovodňová opatření",
- realizace akce "Rekonstrukce střechy a hromosvodu",
- dokontrolování z minulých let realizace akce „Pustějov – vodovodní šachta redukce tlaku DTP“,
- poskytnutí účelových dotací (Fotbalový klub Pustějov, z.s., Myslivecký spolek Racek Pustějov, z.s.),
- darovací smlouva ze dne 22. 7. 2021,
- majetkoprávní smlouvy,
- smlouva o úvěru ze dne 17. 3. 2021.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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 175.000,00) | 0,26 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 14.282.336,52) | 46,74 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Vysoký podíl závazku na rozpočtu je způsoben jednorázovou splátkou úvěru. Ta bude uhrazena po obdržení finančních prostředků od poskytovatelů dotací na akce "Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u MŠ a ZŠ Pustějov, Protipovodňová opatření obce Pustějov a Stavební úprava křižovatky silnic III/46420 a III/46421 v Pustějově".

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 55,03 % |
|--|---------|

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 za rok 2020

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

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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 nevylučuje 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: 27. 4. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

realizace akce "Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u MŠ a ZŠ Pustějov"

- akce plánovaná v programu rozvoje a obnovy obce Pustějov, schváleném v zastupitelstvu obce dne 26. 2. 2019,
- smlouva o dílo se společností sport cité + s.r.o., IČ 04929845, ze dne 26. 10. 2020 na akci „Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u MŠ a ZŠ Pustějov“ ve výši Kč 2.009.307,57 bez DPH (Kč 2.431.263,- včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 11. 2020,
- účetní doklady č. 221189 ze dne 17. 8. 2021 – předpis závazku, č. 601 ze dne 27. 8. 2021 – platba, č. 3080 ze dne 3. 8. 2021 – předpis závazku (dohad na účet 389), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- účetní doklad č. 7012 ze dne 3. 8. 2021 – zařazení do majetku a dohad dotace na účet 403,
- účetní doklad č. 602 ze dne 18. 10. 2021 – platba z úvěru,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 10. 2021,
- zápis o předání díla ze dne 3. 8. 2021, zjištěny závady – odstranit do 3. 10. 2021,
- účetní doklad č. 3032 ze dne 7. 3. 2022 – zrušení dohadu,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu:

- výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 9. 10. 2020, zasláno 6 dodavatelům mailem dne 9. 10. 2020,
- jmenování komise ze dne 9. 10. 2020,
- čestné prohlášení členů komise ze dne 23. 10. 2020,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 10. 2020,
- rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 23. 10. 2020 (oznámeno mailem dne 23. 10. 2020),
- zastupitelstvo obce dne 12. 11. 2020 (bodem 6) informovalo o vysoutěžení akce a o získání dotace na akci,

dotace

- žádost o dotaci schválena zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2020, usnesení č. 2.7, žádost o dotaci odeslána datovou schránkou dne 17. 2. 2020,
- registrace akce č. 117D8210B5612 (změna) na akci „Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště MŠ a ZŠ Pustějov“ ze dne 16. 10. 2020, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace ve výši Kč 1.990.412,-, vlastní zdroje ve výši Kč 853.035,-, celkem Kč 2.843.447,-, realizace do 31. 12. 2020, financování do 28. 2. 2021, vyúčtování do 30. 4. 2021,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210B5612 (změna) na akci „Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště MŠ a ZŠ Pustějov“ ze dne 18. 2. 2021, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 1.479.970,-, vlastní zdroje Kč 951.293,-, celkem Kč 2.431.263,-, realizace do 31. 12. 2021, financování do 28. 2. 2022, vyúčtování do 30. 4. 2022,
- dotace navedena ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- účetní doklad č. 6040 ze dne 24. 11. 2021 – příjem finančních prostředků,
- závěrečné vyúčtování dotace rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u MŠ a ZŠ Pustějov ze dne 7. 3. 2022,

další náklady na realizaci akce

- zpracování žádosti o dotaci – účetní doklady č. 220058 ze dne 16. 3. 2020 a č. 220211 ze dne 19. 8. 2020 – předpis závazku, č. 1235 ze dne 24. 3. 2020 a č. 1974 ze dne 24. 11. 2020 - platba, objednávka č. 2020014 ze dne 14. 2. 2021 na zpracování žádosti o dotaci - podání žádosti za Kč 14.000,- a za získání dotace 5 %, nejméně však Kč 20.000,-, fakturace na 5% z registrace,
- veřejná zakázka realizace – účetní doklady č. 1971 ze dne 8. 12. 2021 – platba, č. 221299 ze dne 1. 12. 2021 - předpis závazku, příkazní smlouva na zajištění administrace projektu a administrace veřejné zakázky se společností INNOVA Int. s.r.o. ze dne 20. 7. 2020 za administraci projektu

Kč 18.000,- bez DPH a za komplexní administraci výběrového řízení Kč 25.000,- bez DPH, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu,

realizaci akce „Přístřešky u č.p. 55, Pustějov“

- program rozvoje a obnovy obce Pustějov na léta 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2019 (program 4 - dostavba technické infrastruktury a místních komunikací, bod 6),
- smlouva o dílo uzavřená dne 15. 4. 2021 se zhotovitelem PROSPERITA STAVEBNÍ A KOMERČNÍ s.r.o. na realizaci akce „Přístřešky u č.p. 55, Pustějov“ ve výši Kč 3.279.706,26 bez DPH (Kč 3.968.444,57 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 4. 2021,
- zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 26. 4. 2021,
- účetní doklady č. 221101 ze dne 10. 5. 2021, č. 221152 ze dne 7. 7. 2021, č. 221183 ze dne 9. 8. 2021, č. 221199 ze dne 1. 9. 2021, č. 221252 ze dne 12. 10. 2021, č. 221293 ze dne 30. 11. 2021 a č. 221317 ze dne 14. 12. 2021 – předpisy závazku, č. 1412 ze dne 25. 5. 2021, č. 1560 ze dne 19. 7. 2021, č. 1642 ze dne 17. 8. 2021, č. 1675 ze dne 6. 9. 2021, č. 1781 ze dne 13. 10. 2021, č. 1975 ze dne 8. 12. 2021 a č. 10003 ze dne 17. 12. 2021 – platby, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 12. 2021,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu:

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 2. 3. 2021 (odeslána mailem 5 subjektům),
- doručeny 3 nabídky (GRIGAR, s.r.o., PROSPERITA STAVEBNÍ A KOMERČNÍ s.r.o., DAFESTA s.r.o.),
- jmenování komise k otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 3. 2. 2021,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 16. 3. 2021,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 3. 2021,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek (1.jednání hodnotící komise) ze dne 16. 3. 2021,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 18. 3. 2021 (odesláno mailem den 25. 3. 2021),

další náklady na realizaci akce

- administrace veřejné zakázky - účetní doklady č. 221115 ze dne 25. 5. 2021 (předpis) a č. 1436 ze dne 2. 6. 2021 (úhrada), příkazní smlouva uzavřená dne 25. 2. 2021 s příkazníkem BON TENDER s.r.o. na administraci veřejné zakázky (kompletní přípravu a realizaci „Přístřešky u č.p. 55, kryté stání u č.p. 44 u OÚ Pustějov“) ve výši Kč 26.000,- bez DPH, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu,
- autorský dozor – účetní doklady č. 221328 ze dne 23. 12. 2021 – předpis závazku, č. 10027 ze dne 28. 12. 2021 – platba,

realizace akce "Protipovodňová opatření"

- smlouva o dílo č. SOD E2127/3/2021 se společností Empemont s.r.o., IČ 27772179, na realizaci projektu „Protipovodňová opatření obce Pustějov“ na Kč 1.389.372,- bez DPH (Kč 1.681.140,12 včetně DPH) ze dne 19. 7. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2021,
- účetní doklady č. 221261 ze dne 15. 10. 2021 – předpis závazku, č. 603 ze dne 11. 11. 2021 – platba, č. 7020 ze dne 23. 11. 2021 - zařazení do majetku, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo, inv. č. 1840,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,

dotace

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312040581 ze dne 11. 6. 2020 na akci "Protipovodňová opatření obce Pustějov", poskytovatel ministerstvo životního prostředí, dotace Kč 1.397.478,60, vlastní zdroje Kč 598.919,40, celkem Kč 1.996.398,-, realizace do 31. 12. 2022, vyúčtování do 31. 3. 2023,

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312040581 na akci "Protipovodňová opatření obce Pustějov", poskytovatel ministerstvo životního prostředí, dotace Kč 1.368.773,08, vlastní zdroje Kč 586.617,04, celkem Kč 1.955.390,12, realizace do 30. 6. 2022, vyúčtování do 30. 9. 2022,
- účetní doklad č. 6041 ze dne 24. 11. 2021 – příjem finančních prostředků ve výši Kč 1.271.368,08, další náklady na realizaci akce
- digitální povodňový plán - účetní doklady č. 221338 ze dne 31. 12. 2021 – předpis závazku, č. 10034 ze dne 19. 1. 2022 – platba, č. 3102 ze dne 23. 11. 2021 - dohad závazku, č. 7014 ze dne 5. 10. 2021 – zařazení do majetku a dohad dotace, inv. č. 1843, fakturace souhlasí na smlouvu, smlouva o dílo se společností Envipartner s.r.o., IČ 27772179, ze dne 15. 9. 2020 na digitální povodňový plán ve výši Kč 115.000,- bez DPH,
- zpracování žádosti o dotaci - účetní doklady č. 221184 ze dne 9. 8. 2021 – předpis závazku, č. 1641 ze dne 17. 8. 2021 – platba,
- projektová dokumentace - účetní doklady č. 220172 ze dne 8. 7. 2020 – předpis závazku, č. 1774 ze dne 22. 9. 2020 – platba,
- kompletní technická péče - účetní doklady č. 220335 ze dne 3. 12. 2020 – předpis závazku, č. 10014 ze dne 9. 12. 2020 – platba,

realizace akce "Rekonstrukce střechy a hromosvodu"

- smlouva o dílo se společností EKOB AU INVEST a.s., IČ 26820897, ze dne 23. 9. 2021 na akci "Rekonstrukce střechy a hromosvodu – ZŠ a MŠ Pustějov" na Kč 2.262.178,- bez DPH (Kč 2.737.235,- včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2021,
- dodatek č. 1 ze dne 8. 10. 2021 ke smlouvě o dílo – snížení ceny díla o méněpráce, cena Kč 1.932.728,- bez DPH (Kč 2.338.600,88 včetně DPH), dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 10. 2021,
- účetní doklady č. 221327 ze dne 23. 12. 2021 a č. 221310 ze dne 8. 12. 2021 – předpis závazku, č. 10026 ze dne 28. 12. 2021 a č. 10005 ze dne 17. 12. 2021 – platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo včetně dodatku,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 12. 2021,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- účetní doklad č. 7025 ze dne 21. 12. 2021 – zařazení do majetku a dohad dotace na účet 403,
- zápis o odevzdání a převzetí budovy nebo stavby ze dne 21. 12. 2021,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- oznámení o zahájení výběrového řízení – výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 24. 8. 2021,
- výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 24. 8. 2021,
- oslovení 4 dodavatelů mailem dne 24. 8. 2021,
- jmenování komise k otevírání hodnocení a posouzení nabídek ze dne 3. 9. 2021,
- prohlášení o neexistenci středu zájmů ze dne 8. 9. 2021,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 8. 9. 2021,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek (1. jednání hodnotící komise) ze dne 8. 9. 2021,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele zasláno mailem dne 9. 9. 2021,

dotace

- žádost o dotaci ze dne 18. 12. 2020,
- zastupitelstvo obce dne 12. 11. 2020, usnesením č. 7.11 schvaluje investiční záměr a podání žádosti o dotaci,
- registrace akce č 117D8210E7198 ze dne 7. 7. 2021 na akci „Rekonstrukce střechy a hromosvodu – ZŠ a MŠ Pustějov“, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 1.748.835,-, vlastní zdroje

Kč 446.284,-, celkem Kč 2.195.119,-, realizace do 31. 8. 2022, financování do 31. 10. 2022, vyúčtování do 31. 12. 2022,

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E7198 ze dne 11. 11. 2021 na akci „Rekonstrukce střechy a hromosvodu – ZŠ a MŠ Pustějov“, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 1.748.835,-, vlastní zdroje Kč 988.400,-, celkem Kč 2.737.235,-, realizace akce do 31. 1. 2022, financování akce do 31. 3. 2022, vyúčtování do 31. 5. 2022,
- účetní doklad č. 7025 ze dne 21. 12. 2021 – zařazení do majetku a dohad dotace na účet 403,
- dotace navedena do výkazu Fin 2-12 M na základě rozpočtového opatření č. 7/21 schváleného zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2021, usnesení č. 1.16, zveřejněného dne 12. 10. 2021, navýšení pol. 4216 o tis. 1.749 Kč,

další náklady na realizaci akce

- realizace veřejné zakázky – příkazní smlouva se společností BON TENDR s.r.o., IČ 04683374, ze dne 20. 7. 2021 na zajištění průběhu zadávacího řízení na Kč 20.000,- bez DPH,
- autorský dozor – účetní doklady č. 221329 ze dne 28. 12. 2021 – předpis závazku, č. 10028 ze dne 28. 12. 2021 – platba, příkazní smlouva s firmou Ing. Hynek Mikušek, IČ 09101390, ze dne 23. 9. 2021 na autorský dozor na Kč 25.800,-, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu,
- žádost o dotaci - účetní doklady č. 220381 ze dne 31. 12. 2020, č. 221081 ze dne 15. 4. 2021, č. 221110 ze dne 21. 5. 2021, č. 221163 ze dne 14. 7. 2021 – předpis závazku, č. 1013 ze dne 12. 1. 2021, č. 1305 ze dne 21. 4. 2021, č. 1407 ze dne 25. 5. 2021, č. 1946 ze dne 1. 12. 2021 – platba, objednávka u společnosti Innova Int s.r.o., IČ 27857255, ze dne 9. 11. 2020,
- projektová dokumentace – účetní doklady č. 220312 ze dne 11. 11. 2020 – předpis závazku, č. 1965 ze dne 24. 11. 2020 - platba, objednávka u Ing. Hynek Mikušek, IČ 09101390, ze dne 5. 10. 2020,
- elektro projekt - účetní doklady č. 220311 ze dne 10. 11. 2020 – předpis závazku, č. 1966 ze dne 24. 11. 2020 - platba,

dokontrolování z minulých let

realizaci akce „Pustějov – vodovodní šachta redukce tlaku DTP“

- smlouva o dílo uzavřená dne 15. 10. 2020 se zhotovitelem LXM Group a.s. na realizaci akce „Pustějov - vodovodní šachta redukce tlaku DTP“ ve výši Kč 589.294,- bez DPH (Kč 713.045,74 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 10. 2020,
- účetní doklady č. 220369 ze dne 21. 12. 2020 (předpis) a č. 10071 ze dne 23. 12. 2020 (úhrada),
- rozpočtové zajištění ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2020 (OdPa 2310),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 9. 2020 (bod 4) - investiční akce obce,
- kolaudační souhlas ze dne 12. 4. 2021,
- účetní doklad č. 7004 ze dne 12. 4. 2021 (zařazení na majetkový účet, inventární číslo 819),

poskytnutí účelových dotací (Fotbalový klub Pustějov, z.s., Myslivecký spolek Racek Pustějov, z.s.)

- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 18. 3. 2021 se subjektem Fotbalový klub Pustějov, z.s. ve výši Kč 40.000,- na činnost v roce 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.13. ze dne 11. 3. 2021, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2021, vyúčtování dotace do 31. 1. 2022, účetní doklad č. 122 ze dne 24. 3. 2021 (úhrada),
- vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí ze dne 24. 1. 2022 subjektem Fotbalový klub Pustějov, z.s. dotace Kč 40.000,-, účetní doklad č. 3004 ze dne 24. 1. 2022,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí individuální účelové dotace uzavřený dne 14. 6. 2021 – navýšení dotace o Kč 20.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10.14 ze dne 10. 6. 2021, žádost

o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2021, účetní doklad č. 1489 ze dne 24. 6. 2021 (úhrada), zveřejnění dodatku a smlouvy na úřední desce obce dne 18. 6. 2021, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3419),

- vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí ze dne 24. 1. 2022 subjektem Fotbalový klub Pustějov, z.s. na Kč 20.000,- dle dodatku č. 1, účetní doklad č. 3005 ze dne 24. 1. 2022,
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 16. 6. 2021 se subjektem Myslivecký spolek Racek Pustějov, z.s. ve výši Kč 80.000,- na rekonstrukci myslivecké chaty, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8.14. ze dne 10. 6. 2021, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 3. 2021, účetní doklad č. 1488 ze dne 24. 6. 2021 (úhrada), závěrečné vyúčtování do 31. 1. 2022, zveřejnění smlouvy na úřední desce obce dne 18. 6. 2021, rozpočtové krytí upravené rozpočtovým opatřením č. 4/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, zveřejněno dne 18. 6. 2021, navýšení OdPa 3429 o Kč 80.000,-),
- vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí ze dne 24. 1. 2022 subjektem Myslivecké sdružení Racek Pustějov, z.s. dotace na Kč 80.000,-, účetní doklad č. 3007 ze dne 24. 1. 2022,
- účetní doklad č. 3124 ze dne 31. 12. 2021 – dohad poskytnuté dotace do nákladů - Myslivecké sdružení Racek Pustějov,
- dodatek č. 2 ze dne 1. 10. 2021 ke smlouvě o poskytnutí individuální účelové dotace se subjektem Fotbalový klub Pustějov, z.s. – navýšení dotace o Kč 20.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7.16 ze dne 23. 9. 2021, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 9. 2021, dodatek č. 2 zveřejněn úřední desce obce dne 4. 10. 2021, účetní doklad č. 1771 ze dne 11. 10. 2021 – platba,
- vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí ze dne 24. 1. 2022 subjektem Fotbalový klub Pustějov, z.s. na Kč 20.000,- dle dodatku č. 2, účetní doklad č. 3006 ze dne 24. 1. 2022,
- účetní doklad č. 3120 ze dne 31. 12. 2021 – dohad poskytnuté dotace do nákladů – Fotbalový klub Pustějov z.s.,

darovací smlouva ze dne 22. 7. 2021

- darovací smlouva uzavřená dne 22. 7. 2021 s obcí Lužice ve výši Kč 30.000,- na pomoc občanům postižených živelnou katastrofou dne 24. 6. 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.15. ze dne 29. 6. 2021, účetní doklad č. 1596 ze dne 2. 8. 2021 (úhrada), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 5/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, zveřejněno dne 7. 7. 2021, navýšení OdPa 5269 o Kč 30.000,-),

majetkoprávní smlouvy

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 2468 v k.ú. Pustějov ze dne 13. 1. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 17. 9. do 12. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, usnesení č. 3.11, právní účinky ze dne 13. 1. 2021, účetní doklady č. 1031 ze dne 17. 1. 2021 – platba, č. 7002 ze dne 13. 1. 2021 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, předpis pohledávky, žádost ze dne 4. 11. 2020,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 785/375 v k.ú. Pustějov ze dne 21. 12. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 17. 9. do 12. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, usnesení č. 5.11, právní účinky ze dne 15. 3. 2021, účetní doklady č. 10067 ze dne 21. 12. 2020 – platba, č. 7024 ze dne 21. 12. 2020 – předpis pohledávky a č. 7003 ze dne 15. 3. 2021 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, žádost ze dne 27. 10. 2020,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 785/374 v k.ú. Pustějov ze dne 16. 12. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 17. 9. do 12. 11. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, usnesení č. 4.11, právní účinky ze dne 6. 1. 2021, účetní doklady č. 10076 ze dne 29. 12. 2020 – platba, č. 7021 ze dne 16. 12. 2020 – předpis pohledávky a č. 7001 ze dne 6. 1. 2021 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, žádost ze dne 27. 10. 2020,

- směnná smlouva na směnu pozemku obce díl „j“, „i“, „h“, „g“ a „k“ z pozemku p.č. 1980/17 na díl „f“ z pozemku p.č. 1980/13 a „u“ z pozemku p.č. 1980/28 v k.ú. Pustějov ze dne 30. 6. 2021, záměr směny zveřejněn od 11. 6. do 28. 6. 2021, směna schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, usnesení č. 5.15, právní účinky ze dne 21. 7. 2021, účetní doklady č. 7011 ze dne 21. 7. 2021 – vyřazení a zařazení pozemku, zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 7010 ze dne 1. 7. 2021 – předpis pohledávky a závazku a zúčtování pohledávky se závazkem a č. 7007 ze dne 10. 6. 2021 – ocenění na reálnou hodnotu a převod na účet 036,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8025415 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemek p.č. 2029/1 v k.ú. Pustějov na zemní vedení NN ze dne 7. 4. 2021, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021, usnesení č. 13.13, účetní doklady č. 1433 ze dne 2. 6. 2021 – platba, č. 421036 ze dne 27. 4. 2021 – předpis pohledávky,
- kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 1022/5 a 1022/6 v k.ú. Pustějov ze dne 8. 11. 2021, koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, usnesení č. 20.14, právní účinky ze dne 18. 11. 2021, účetní doklady č. 7017 ze dne 8. 11. 2021 – předpis závazku, č. 1908 ze dne 16. 11. 2021 – platba, č. 7019 ze dne 18. 11. 2021 – zařazení do majetku,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1008/22 v k.ú. Pustějov ze dne 8. 11. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 11. 6. do 28. 6. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, usnesení č. 19.14, právní účinky ze dne 11. 11. 2021, účetní doklady č. 7018 ze dne 11. 11. 2021 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 7008 ze dne 10. 6. 2021 – ocenění reálnou hodnotou, č. 7016 ze dne 8. 11. 2021 – předpis pohledávky, č. 1909 ze dne 16. 11. 2021 – platba,
- kupní smlouva na koupi dílu g) a dílu d) pozemku p.č. 477/1 v k.ú. Pustějov ze dne 25. 11. 2021, koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, usnesení č. 2.15, právní účinky ze dne 26. 11. 2021, účetní doklady č. 7022 ze dne 25. 11. 2021 – předpis závazku, č. 7023 ze dne 26. 11. 2021 – zařazení do majetku, č. 1957 ze dne 3. 12. 2021 - platba,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 490/1 a 2031 v k.ú. Pustějov ze dne 25. 11. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 11. 6. do 28. 6. 2021, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, usnesení č. 3.15, právní účinky ze dne 30. 11. 2021, účetní doklady č. 1932 ze dne 26. 11. 2021 – platba, č. 7021 ze dne 25. 11. 2021 – předpis pohledávky, č. 7024 ze dne 30. 11. 2021 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 7009 ze dne 29. 6. 2021 – ocenění reálnou hodnotou,

pořízení majetku obce

- traktor - inv. č. 1837, účetní doklady č. 221203 ze dne 6. 9. 2021 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 1676 ze dne 6. 9. 2021 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021,

smlouva o úvěru ze dne 17. 3. 2021

- smlouva o úvěru č. 0633210139/LCD se společností Česká spořitelna, a.s. ze dne 17. 3. 2021 do výše Kč 11.000.000,- na akce "Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u MŠ a ZŠ Pustějov", "Protipovodňová opatření obce Pustějov" a "Stavební úprava křižovatky silnic III/46420 a III/46421 v Pustějově", čerpání úvěru od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022, splatnost od 31. 1. 2022 do 31. 12. 2025, úvěr bez zajištění, smlouva o úvěru schválena zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021, usnesení č. 10.13,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 - 22. 12. 2020,

- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. 2.12 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci rozpočet obce dne 22. 12. 2020,
- rozpočtový výhled obce Pustějov pro roky 2017 – 2025 zveřejněný na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 28. 2. 2017,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2021 - 14. 6. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, usnesení č. 3.14 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 14. 6. 2021,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Pustějov pro roky 2023 – 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 dosud,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Pustějov pro roky 2023 – 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, usnesení č. 3/17 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 30. 12. 2021,

hospodaření zřízených příspěvkových organizací

- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro Základní školu a mateřskou školu Pustějov, příspěvkovou organizaci ze dne 15. 12. 2020,
- účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020 - schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, usnesení č. 4.14,
- zpráva z kontroly na základě vnitřního kontrolního systému u Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizace ze dne 10. 5. 2021, kontrolované období červenec – prosinec 2020, bez nedostatků, kontrola provedena dne 10. 5. 2021,
- zpráva z kontroly na základě vnitřního kontrolního systému u Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizace ze dne 17. 8. 2021, kontrolované období leden – červen 2021, bez nedostatků, kontrola provedena dne 17. 8. 2021,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021 v Kč,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, usnesením č. 2.14,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2021,

inventarizace

- zpráva o provedení inventarizace majetku ze dne 31. 1. 2022,
- seznámení s vyhláškou č. 270/201 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ze dne 7. 1. 2022,
- organizační zabezpečení inventarizace k 31. 12. 2021 – plán vydaný starostou obce dne 16. 12. 2021, zabezpečení inventarizace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, bod 6/17,
- inventurní soupisy rozvahových účtů k 31. 12. 2021,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. I.5.7. ze dne 13. 2. 2020 – stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 3. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-8/2021,
- pozvánka na zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 3. 2021, bod 5 - mimořádná odměna neuvolněného zastupitele,
- usnesení zastupitelstva obce č. I.3.13. ze dne 11. 3. 2021 - schválení mimořádné odměny zastupitele obce,

fondy

- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2021, rozdíl zdůvodněn.

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.**

