



Čj.: MSK 68373/2022
Sp. zn.: KON/12439/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lomná, IČ 00535966 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 8. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	535/03/2021	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	533/03/2021	2865

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 8. 11. 2021.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Lomná.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 16. 5. 2022.
Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Lomná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 22. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 16. 5. 2022.

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

- Renata Pavlinová, starostka
- Marie Czudková, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Vybavení základní školy",
- akce „Cyklostezka údolím Lomné - Dolní Lomná - III. etapa Úsek 8",
- doplnění k přezkoumání hospodaření za rok 2020 - akce "Revitalizace bývalého areálu ČD, Dolní Lomná - I. etapa - projektová dokumentace",
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí (NFV),
- pořízení majetku,
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001992155,
- kupní smlouva ze dne 13. 12. 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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 2.141.853,00) | 7,41 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 7.848.168,35) | 8,48 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,01 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřován postup zveřejnění smlouvy o dílo ze dne 27. 4. 2021 a dodatku č. 1 ze dne 14. 9. 2021 uzavřené se zhotovitelem POLANSKÝ s.r.o. na provedení akce s názvem "Cyklostezka údolím Lomné - Dolní Lomná - III. etapa Úsek 8" na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek.

Bylo zjištěno, že zadavatel zveřejnil smlouvu o dílo až dne 17. 5. 2021, tj. po lhůtě 15 dnů od jejího uzavření a dodatek č. 1 ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn.

Upozorňujeme také na skutečnost, že v případě financování akce z dotace hrozí možnost jejího krácení poskytovatelem, a to z důvodu nedodržení některého z právních předpisů souvisejících s jejím použitím.

Opatření

Obec přijala taková systémová opatření, aby k výše uvedenému nedostatku již nedocházelo.

Přijaté opatření bylo splněno (dodatek č. 1 byl dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele dne 9. 11. 2021 a dodatek č. 2 uzavřený dne 24. 11. 2021 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 12. 2021).

C. 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.**
- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B bylo v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.**



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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 18. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Vybavení základní školy"**administrace veřejné zakázky

- příkazní smlouva - administrace a dotační management realizace projektu "Vybavení české základní školy" dodatečně podpořeného z výzvy PRV MAS Jablunkovsko uzavřená dne 17. 3. 2021, "příkazník" - ProFaktum, s.r.o., "příkazce" - obec Dolní Lomná,
- předmětem smlouvy je zajistit pro příkazce administraci a dotační management v rámci realizace projektu administrace a dotační management realizace projektu "Vybavení české základní školy" dodatečně podpořeného z Výzvy PRV MAS Jablunkovsko - dále viz článek 1 příkazní smlouvy,
- opatření starostky obce č. 689/2021 ze dne 1. 3. 2021,
- odměna příkazníka dle smlouvy činí Kč 30.000,-,
- účetní doklady č. 55697 ze dne 3. 12. 2021 (předpis) a č. 3124 ze dne 29. 12. 2021 (úhrada ve výši Kč 36.300,- včetně DPH, cena bez DPH činí Kč 30.000,-),

akce "Vybavení pro školní jídelnu"

- proveden průzkum trhu - byly osloveny 3 firmy (e-maily ze dne 11. 2. 2021),
- cenový marketing pro projekt "Vybavení pro školní jídelnu" ze dne 26. 4. 2021 (výsledek hodnocení nabídek, hodnoceny 3 nabídky, vybrána nabídka dodavatele TECHNICA HORECA Czechia s.r.o. v celkové výši Kč 361.570,- včetně DPH),
- objednávka ze dne 17. 5. 2021,
- účetní doklady č. 55223 ze dne 2. 6. 2021 (předpis) a č. 2510 ze dne 21. 6. 2021 ve výši Kč 361.570,- včetně DPH (úhrada a zařazení na majetkový účet), inv. č. 870, 871, 311 a 312,
- akce byla rozpočtově kryta v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021,

akce "Vybavení pro ZŠ - lavice, židle"

- proveden průzkum trhu - písemně byly osloveny 4 firmy (e-maily ze dne 11. 2. 2021),
- cenový marketing pro projekt "Vybavení pro ZŠ - lavice, židle" ze dne 26. 4. 2021 (výsledek hodnocení nabídek, hodnoceny 4 nabídky, vybrána nabídka dodavatele MAKRA DIDAKTA s.r.o. v celkové výši Kč 77.415,80 včetně DPH),
- objednávka ze dne 11. 6. 2021,
- účetní doklady č. 55419 ze dne 30. 7. 2021 (předpis) a č. 2648 ze dne 6. 8. 2021 ve výši Kč 77.415,80 včetně DPH (úhrada a zařazení na majetkový účet), inv. č. 872 - 891,
- akce byla rozpočtově kryta v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021,

akce "Vybavení pro ZŠ a MŠ - policové systémy"

- proveden průzkum trhu - písemně byly osloveny 3 firmy (e-maily ze dne 11. 2. 2021),
- cenový marketing pro projekt "Vybavení pro ZŠ a MŠ - policové systémy" ze dne 26. 4. 2021 (výsledek hodnocení nabídek, hodnoceny 3 nabídky, vybrána nabídka dodavatele Stolařství Křok s.r.o. v celkové výši Kč 70.147,33 včetně DPH),
- účetní doklady č. 55414 ze dne 29. 4. 2021 (předpis) a č. 2718 ze dne 25. 8. 2021 ve výši Kč 70.147,33 včetně DPH (úhrada a zařazení na majetkový účet), inv. č. 892 - 900,
- akce byla rozpočtově kryta v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021,

dotace

- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 4. 2. 2021 uzavřená s poskytovatelem dotace Státní zemědělský intervenční fond, obec Dolní Lomná - "příjemce dotace",

název projektu - Modernizace vybavení ZŠ, MŠ Dolní Lomná, celková výše přiznaná dotace činí Kč 398.800,-,

- příjem dotace naveden ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021,
- účetní doklady č. 2510 ze dne 21. 6. 2021, č. 8102 ze dne 18. 1. 2022 a č. 5087 ze dne 31. 3. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 30/1258 ze dne 31. 3. 2022,

akce „Cyklostezka údolím Lomné - Dolní Lomná - III. etapa Úsek 8“

smlouva o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 27. 4. 2021 se zhotovitelem POLANSKÝ s.r.o., obce Dolní Lomná - "objednatel",
- předmětem smlouvy je provést stavbu s názvem "Cyklostezka údolím Lomné - Dolní Lomná - III. etapa Úsek 8" (bližší specifikace v článku III. smlouvy o dílo),
- cena díla činí včetně DPH Kč 16.912.666,-,
- usnesení zastupitelstva obce č. 23/930 ze dne 15. 3. 2021,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele až dne 17. 5. 2021,

dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 4. 2021

- dodatek č. 1 uzavřen dne 14. 9. 2021 se zhotovitelem POLANSKÝ s.r.o.,
- předmětem dodatku je změna ceny, nová cena díla činí Kč 16.906.628,20 včetně DPH,
- usnesení zastupitelstva obce č. 26/1068 ze dne 13. 9. 2021,
- dodatek č. 1 nebyl ke dni dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněn na profilu zadavatele,
- dodatek č. 1 byl dodatečně zveřejněn dne 9. 11. 2021,

dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 4. 2021

- dodatek č. 2 uzavřen dne 24. 11. 2021 se zhotovitelem POLANSKÝ s.r.o.,
- předmětem dodatku je změna ceny, nová cena díla činí Kč 16.905.678,58 včetně DPH,
- usnesení zastupitelstva obce č. 28/1147 ze dne 24. 11. 2021,
- dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 12. 2021,
- výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 1. 2022 (ve výši Kč 16.905.678,58 včetně DPH),
- doložen soupis faktur - poslední fakturace k dané akci: účetní doklad č. 55650 ze dne 3. 12. 2021 (předpis ve výši Kč 5.704.698,54 včetně DPH) a účetní doklady č. 3092 ze dne 22. 12. 2021 (úhrada) a č. 8309 ze dne 23. 12. 2021 (úhrada),
- výpis zápisů k účtu 042 Org. 22194 za období 12/2021,

administrace veřejné zakázky:

- administraci veřejné zakázky zajišťuje společnost Dobrá zakázka s.r.o. na základě příkazní smlouvy o výkonu zadavatelské činnosti a poradenské činnosti k zákonu o veřejných zakázkách uzavřená dne 26. 1. 2021, předmět smlouvy vymezen v článku III. smlouvy, odměna za činnost činí Kč 30.250,- včetně DPH, opatření starostky obce č. 681/2021 ze dne 11. 1. 2021,
- účetní doklad č. 55427 ze dne 3. 8. 2021 (předpis ve výši Kč 30.250,- včetně DPH) a č. 3115 ze dne 27. 12. 2021 (úhrada),

fotokopie:

- smlouva o dílo ze dne 27. 4. 2021,
- dodatek č. 1 ze dne 14. 9. 2021,



- fotokopie náhledu obrazovky ze dne 8. 11. 2021 (profil zadavatele),

doplnění k přezkoumání hospodaření za rok 2020 - akce "Revitalizace bývalého areálu ČD, Dolní Lomná - I. etapa - projektová dokumentace"

- doložená celková evidence faktur k dané akci ve výši Kč 560.230,- (dodavatel Ing. arch. Jiří Kolomazník, IČ: 87176718),
- účetní doklady - doplnění: účetní doklady č. 55210 ze dne 19. 5. 2021 (předpis) a č. 2444 ze dne 8. 6. 2021 (úhrada), č. 55209 ze dne 19. 5. 2021 (předpis) a č. 2445 ze dne 8. 6. 2021 (úhrada), č. 55211 ze dne 19. 5. 2021 (předpis) a č. 2446 ze dne 8. 6. 2021 (úhrada), č. 55212 ze dne 19. 5. 2021 (předpis) a č. 2447 ze dne 8. 6. 2021 (úhrada), č. 55219 ze dne 31. 5. 2021 (předpis) a č. 2452 ze dne 8. 6. 2021 (úhrada),

smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00407/2021/RRC uzavřená dne 1. 3. 2021, "příjemce" dotace - obec Dolní Lomná, "poskytovatel" dotace - Moravskoslezský kraj,
- poskytovatel dle smlouvy poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 68,87 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu Cyklostezka údolím Lomné - úsek 8 - DPS maximálně však ve výši Kč 300.000,- (dále viz smlouva o poskytnutí dotace),
- závěrečné vyúčtování realizovaného projektu nejpozději do 30. 4. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 22/899 ze dne 3. 2. 2021,
- účetní doklad č. 367 ze dne 8. 4. 2021 (první splátka investiční dotace), č. 476 ze dne 19. 5. 2021 (druhá splátka investiční dotace),
- účetní doklad č. 5120 ze dne 30. 4. 2021 (vyúčtování dotace),
- příjem dotace naveden v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí (NFV)

- smlouvy byly poskytnuty na základě Programu pro poskytování dotací nebo NFV vyhlášeného obcí Dolní Lomná podle zákona č. 250/2000 Sb., schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 8/300 ze dne 30. 9. 2019, na předfinancování výměny nevyhovujícího kotle na pevná paliva za moderní zdroj tepla v rámci programu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva",
- výdaje týkající se těchto smluv byly rozpočtově kryty v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,
- v rámci přezkoumání hospodaření bylo výběrovým způsobem ověřováno zaúčtování poskytnutých dotací a jejich zveřejnění,

smlouva o poskytnutí NFV ze dne 1. 7. 2021

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou,
- žádost o poskytnutí NFV byla doručena dne 9. 6. 2021,
- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2021 (usnesení č. 25/1029),
- NFV ve výši Kč 200.000,- je určena na pořízení moderního zdroje tepla (dle podmínek 117. výzvy Operačního programu životního prostředí),
- max. doba splácení je stanovena na 10 roky (bližší podmínky splácení jsou uvedeny ve splátkovém kalendáři),
- smlouva byla zveřejněna dne 9. 7. 2021,
- účetní doklad č. 2533 ze dne 1. 7. 2021 (poskytnutí dotace) a č. 628 ze dne 21. 9. 2021 (1. splátka půjčky ve výši Kč 115.000,-),



smlouva o poskytnutí NFV ze dne 7. 4. 2021

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou,
- žádost o poskytnutí NFV byla doručena dne 8. 3. 2021,
- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 3. 2021 (usnesení č. 23/939),
- NFV ve výši Kč 200.000,- je určena na pořízení moderního zdroje tepla (dle podmínek 117. výzvy Operačního programu životního prostředí),
- max. doba splácení je stanovena na 10 roky (bližší podmínky splácení jsou uvedeny ve splátkovém kalendáři),
- smlouva byla zveřejněna dne 9. 4. 2021,
- účetní doklad č. 2263 ze dne 8. 4. 2021 (poskytnutí NFV) a č. 597 ze dne 30. 8. 2021 (1. splátka NFV ve výši Kč 135.000,-),

smlouva o poskytnutí NFV ze dne 12. 4. 2021

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou,
- žádost o poskytnutí NFV byla doručena dne 22. 2. 2021,
- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 3. 2021 (usnesení č. 23/938),
- NFV ve výši Kč 150.000,- je určena na pořízení moderního zdroje tepla (dle podmínek 117. výzvy Operačního programu životního prostředí),
- max. doba splácení je stanovena na 10 roky (bližší podmínky splácení jsou uvedeny ve splátkovém kalendáři),
- smlouva byla zveřejněna dne 16. 4. 2021,
- účetní doklad č. 2334 ze dne 22. 4. 2021 (poskytnutí 1. části NFV ve výši Kč 75.000,-), č. 2338 ze dne 27. 4. 2021 (poskytnutí 2. části NFV ve výši Kč 75.000,-) a č. 559 ze dne 20. 7. 2021 (1. splátka NFV ve výši Kč 110.000,-),

pořízení majetku

- účetní doklad č. 10803 ze dne 8. 10. 2021 ve výši Kč 8.774,- - pořízeno kalové čerpadlo BF-21UNF, evidenční karta - inv. č. 901 (datum zařazení: 8. 10. 2021), proveden průzkum trnu, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- účetní doklad č. 10846 ze dne 22. 10. 2021 ve výši Kč 9.999,- - pořízen robot ETA, evidenční karta majetku - inv. č. 364 (datum zařazení: 22. 10. 2021), proveden průzkum trnu, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- účetní doklad č. 11039 ze dne 29. 12. 2021 ve výši Kč 26.499,- - pořízen posilovací stroj Kovofit SM 116, evidenční karta majetku - inv. č. 903 (datum zařazení: 29. 12. 2021), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,
- účetní doklad č. 55699 ze dne 16. 12. 2021 ve výši Kč 16.026,03 - pořízen žebřík ALVE 4x12, evidenční karta majetku - inv. č. 904 (datum zařazení: 16. 12. 2021), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2021,

smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001992155

- smlouva byla uzavřena dne 22. 4. 2021 s ČR - Státní pozemkovým úřadem (převádějící),
- předmětem smlouvy je nabytí pozemku p.č. 60/1 v k.ú. Dolní Lomná (trvalý travní porost),
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/571 ze dne 8. 6. 2020,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právním účinky k 26. 4. 2021,
- účetní doklad č. 5104 ze dne 26. 4. 2021,



kupní smlouva ze dne 13. 12. 2021

- kupní smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (kupující),
- předmětem smlouvy je prodej pozemků p.č. 991/97 a 991/113 v k.ú. Dolní Lomná,
- smlouva je uzavřena na základě smlouvy o smlouvě budoucí ze dne 18. 2. 2021 (uzavření schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2020),
- cena byla sjednána ve výši Kč 900.000,-, a to na základě výběru nejvhodnější nabídky,
- záměr prodeje byl zveřejněn v období od 5. 10. do 31. 10. 2020,
- kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2021 (usnesení č. 26/1089),
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2021,
- účetní doklady č. 377 ze dne 14. 4. 2021, č. 751 ze dne 16. 12. 2021, č. 5402 ze dne 31. 12. 2021 a č. 5307 ze dne 13. 12. 2021,

smlouva o zřízení věcného břemene pozemkové služebnosti inženýrské sítě č. 2004C21/55

- smlouva byla uzavřena dne 22. 7. 2021 s fyzickou osobou (oprávněný),
- "povinnými" z věcného břemene je obec Dolní Lomná (podíl ve výši 1/2), ČR - Státní pozemkový fond (podíl ve výši 1/4) a fyzická osoba (podíl ve výši 1/4),
- předmětem věcného břemene je právo zřízení a provozování vodovodní přípojky k rekreační chatě č.e. 179 na pozemku p.č. 734/7 v k.ú. Dolní Lomná, včetně práva vstupu a vjezdu na služební pozemek po nezbytnou dobu a v nutném rozsahu,
- věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu Kč 2.000,-,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 (usnesení č. 25/1032),
- účetní doklad č. 615 ze dne 9. 9. 2021,

darovací smlouva

- smlouva byla uzavřena dne 29. 7. 2021 s Moravskoslezským krajem (dárce),
- předmětem smlouvy je nabytí 6 kusů dýchacích přístrojů k dovybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 25/1021 ze dne 29. 6. 2021,
- protokol o předání věcí movitých ze dne 29. 7. 2021,
- účetní doklad č. 5180 ze dne 29. 7. 2021 (zařazení na majetkový účet),
- evidenční karty majetku - inv. č. 158 - 163,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtové provizorium bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 (usnesení č. 20/831),
- schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno dne 28. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2021 (usnesení č. 24/963),
- návrh rozpočtu byl zveřejněn v období 15. 3. do 30. 4. 2021,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 18. 5. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 (usnesení č. 25/1013), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 8. 6. do 29. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 15. 7. 2021,

Základní škola a Mateřská škola Dolní Lomná 149, příspěvková organizace

- rozpočet příspěvkové organizace byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2021 (usnesení č. 24/963),



- rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- oznámení o schválení rozpočtu a příspěvku na provoz pro rok 2021 zaslané dne 7. 5. 2021,
- oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly zaslané dne 18. 2. 2021,
- objednávka zaslaná dne 12. 1. 2021 daňovému poradci na provedení veřejnosprávní kontroly,
- pověření k provedení kontroly vydané starostkou obce dne 18. 2. 2021,
- protokol č. VSK/2021/1/Dolní Lomná o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 30. 4. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 25/1016 ze dne 29. 6. 2021 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2021,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 11/490 ze dne 21. 2. 2020 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (ve stávající výši dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2018),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - září 2021,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2021,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) k 30. 9. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) k 31. 12. 2021,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 25/1014 ze dne 29. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2020,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur schválený opatřením starostky č. 719/2021 ze dne 29. 11. 2021 (včetně jmenování členů inventarizačních komisí) a projednaný zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021 (usnesení č. 29/1206),
- proškolení členů inventarizačních komisí - zápis ze schůzky konané dne 30. 12. 2021,
- seznam inventarizačních identifikátorů pro rok 2021,
- inventurní soupisy účtů 018, 028, 022, 031, 042, 462, 311, 194, 346, 373, 377, 199, 245, 459, 241, 231, 236, 261, 321, 403 a 419,
- pokladní deník k 31. 12. 2021 (zůstatek Kč 456.416,-), výčetka ke dni 31. 12. 2021,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022 včetně příloh č. 1 - 5,

dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071

- avízo poskytovatele o poskytnutí dotace ze dne 3. 9. 2021,
- účetní doklad č. 8129 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (příjem dotace),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 22. 11. 2021 ve výši Kč 23.671,- včetně účetních dokladů,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 9. 2021 - předmětem dohody je distribuce a kompletace volebních lístků,
- účetní doklad č. 5353 ze dne 31. 12. 2021 - vyúčtování skutečně použité části dotace,



- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 27. 1. 2022 (použitá část dotace Kč 23.671,-, vratka ve výši Kč 7.329,-),
- účetní doklad č. 2084 ze dne 1. 2. 2022 - vratka nevyčerpané části dotace ve výši Kč 7.329,-,

sociální fond

- vazba zůstatků účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2021,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2021,
- sociální fond byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/270 ze dne 24. 6. 2019 včetně zásad sociálního fondu,

hospodářská činnost

- usnesení zastupitelstva obce č. 24/1117 ze dne 15. 2. 2017 - schválení provozování hotelu pod Akáty čp. 71 s příslušenstvím na pozemku parc.č. st. 319/1 a pozemků parc.č. 318/5, 412/8 od 1. 3. 2017 v gesci obce Dolní Lomná,
- výpis z živnostenského rejstříku ze dne 16. 7. 2014 (č.j. ZU/780/2014/SI/6),
- vyznění o zápisu údajů o provozovně do živnostenského rejstříku ze dne 1. 3. 2017 (č.j. ZU/253/2017/Ja/3),
- inventarizace účtů 241 a 261 k 31. 12. 2021,
- pokladní doklady č. 30779 až 30800 ze dne 31. 12. 2021.



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.**

