



Čj.: MSK 46322/2020
Sp. zn.: KON/13616/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osoblaha, IČ 00296279 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 23. 5. 2019.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno ve dnech od 11. 11. do 12. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	513/03/2019	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	507/03/2019	3789

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno ve dnech 6. 4. a 8. 4. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	513/03/2019	2569
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 29. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 4. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Antonín Rous, starosta obce
- Mgr. Jana Kociánová, 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 operacích:

- akce "Rekonstrukce tělocvičny Základní školy a Mateřské školy Osoblaha",
- akce "Rekonstrukce veřejného prostranství Osoblaha",
- projekt "Za krásami židovských hřbitovů",
- akce „Pořízení traktoru“,
- akce "Rekonstrukce a dostavba komunikace ul. Za Řekou - Osoblaha",
- akce "Demolice stodoly",
- majetkoprávní úkony obce (kupní smlouvy ze dne 5. 4., 11. 2., 16. 1. a 6. 11. 2019, pachtovní smlouvy ze dne 29. 3. a 24. 6. 2019, smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 4. 3. a 1. 10. 2019).

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019 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 102.000,00) | 4,27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.678.894,50) | 19,50 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 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 2019

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření obce.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 31. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Althaja o.p.s. ve výši Kč 100.000,- a veřejnoprávní smlouva ze dne 1. 4. 2019 uzavřená s příjemcem SRPŠ při ZŠ a MŠ Osoblaha, z.s. ve výši Kč 60.000,- nebyly zveřejněny na úřední desce do 30 dnů od jejich uzavření. Smlouvy zveřejněny na úřední desce obce dne 21. 5. 2019.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Datum vyhotovení: 15. 4. 2020

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

Seznam předložených dokumentů:

akce "Rekonstrukce tělocvičny Základní školy a Mateřské školy Osoblaha"

- smlouva se společností Sportovní podlahy Zlín s.r.o. na částku Kč 1.688.367,74 bez DPH (Kč 2.042.924,97 s DPH) ze dne 30. 7. 2019, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 5. 8. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00325 ze dne 10. 10. 2019 – předpis závazku, č. 18-809-00022 ze dne 14. 10. 2019 – platba,
- účetní doklad č. 19-001-00376 ze dne 21. 11. 2019, č. 19-001-00406 ze dne 16. 12. 2019 a č. 19-001-00428 ze dne 2. 1. 2020 – předpis závazku, č. 19-809-00041 ze dne 18. 11. 2019 č. 20-809-00015 ze dne 22. 1. 2020 a č. 20-809-00019 ze dne 28. 1. 2020 – platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 1. 2020,

- rozpočtové krytí rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným starostou obce dne 31. 7. 2019, zveřejněným na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 12. 8. 2019 (navýšení příjmů o dotaci a výdajů odd/pa 3113 o Kč 2.100.000,-),
- realizace schválená ve strategickém plánu obce,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídek zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 21. 6. 2019, vysvětlení zadávacích podmínek zveřejněno ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 3. 7. 2019, prohlášení o neexistenci středu zájmů ze dne 15. 7. 2019, jmenování komise pro otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2019, protokol o otevírání obálek, zpráva z posouzení a hodnocení cenových nabídek ze dne 15. 7. 2019 - 3 nabídky, oznámení o výsledku hodnocení ze dne 15. 7. 2019 zveřejněno ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 16. 7. 2019),

dotace

- žádost o dotaci pořadové číslo 101972 ze dne 12. 2. 2019, podání žádosti o dotaci schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 3f/2/2018,
- registrace akce č. 117D8210B2022 na akci "Rekonstrukce tělocvičny Základní školy a Mateřské školy Osoblaha" ze dne 1. 7. 2019, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 1.402.235,-, vlastní zdroje Kč 600.960,-, celkové náklady Kč 2.003.195,-, realizace do 31. 12. 2019, financování do 31. 5. 2020, vyúčtování do 30. 6. 2020,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210B2022 na akci "Rekonstrukce tělocvičny Základní školy a Mateřské školy Osoblaha" ze dne 9. 10. 2019, dotace Kč 1.402.235,-, vlastní zdroje Kč 640.689,97,-, celkem Kč 2.042.924,97,-,
- žádost o proplacení dotace ze dne 22. 10. 2019,
- účetní doklad č. 19-007-00324 ze dne 17. 12. 2019 – vyúčtování dotace, č. 19-802-00059 ze dne 7. 11. 2019 a č. 19-802-00066 ze dne 9. 12. 2019 – příjem finančních prostředků, pokyn k platbě ze dne 31. 10. 2019 a pokyn k platbě ze dne 27. 11. 2019

další náklady na realizaci akce

- provedení nátěru dřevěného obložení tělocvičny - účetní doklad č. 19-001-00429 ze dne 17. 12. 2019 – předpis závazku, č. 20-809-00019 ze dne 28. 1. 2020, objednávka ze dne 3. 12. 2019,
- dodávka a montáž elektrického pohonu oken - účetní doklad č. 19-001-00430 ze dne 17. 12. 2019 – předpis závazku, č. 20-809-00019 ze dne 28. 1. 2020 – platba, objednávka ze dne 3. 12. 2019, cenová nabídka,

akce "Rekonstrukce veřejného prostranství Osoblaha"

- smlouva o dílo ze dne 8. 5. 2019 uzavřená s vítězným uchazečem Taylor stavební s.r.o. ve výši Kč 746.400,- bez DPH (Kč 903.144,- s DPH), smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 21. 5. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00237 ze dne 18. 7. 2019 (předpis) a č. 19-801-00901 ze dne 31. 7. 2019 (úhrada), skutečně uhrazená cena zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele,
- rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4, schváleným zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019 (navýšení OdPa 3745 na Kč 1.000.000),
- záměr realizace - strategický rozvojový plán,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 15. 4. 2019 zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele, jmenování komise k otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 4. 2019, 1 nabídka ze dne 25. 4. 2019, kontrola úplnosti nabídek ze dne 25. 4. 2019, protokol o otevírání obálek, zpráva z posuzování a hodnocení cenových nabídek ze dne 25. 4. 2019, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 4. 2019),

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01450/2019/RRC ze dne 13. 5. 2019 na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného prostranství Osoblaha" na částku Kč 352.000,- tj. 44 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, vyúčtování do 20. 1. 2020, účetní doklad č. 19-801-00613 ze dne 29. 5. 2019 – příjem finančních prostředků,
- o přijetí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2019, usnesení č. 7b/3/219, rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4, schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 25. 3. 2019 (navýšení položky 4222 ve výši Kč 352.000,-),
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 1. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 3e/2/2018,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 14. 10. 2019, účetní doklad č. 19-007-00204 ze dne 30. 9. 2019 – zúčtování dotace, č. 19-007-00214 ze dne 14. 10. 2019 – předpis pohledávky, č. 20-801-00004 ze dne 9. 1. 2020 – příjem finančních prostředků,

projekt "Za krásami židovských hřbitovů"

- smlouva o dílo se společností Taylor stavební s.r.o. na rekonstrukci oplocení židovského hřbitova na Kč 196.288,02 bez DPH (Kč 237.508,50 s DPH) ze dne 28. 3. 2019, účetní doklad č. 19-001-00201 ze dne 21. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00782 ze dne 3. 7. 2019 - platba, zápis o předání a převzetí díla ze dne 21. 6. 2019, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- smlouva o dílo č. 4/2019 s firmou Přemysl Blažík – restaurátor a kamenosochař, IČ 14968886, ze dne 12. 4. 2019 na Kč 438.250,- bez DPH (Kč 530,282,- s DPH) za restaurování náhrobků židovského hřbitova, účetní doklad č. 19-001-00195 ze dne 23. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00765 ze dne 27. 6. 2019 – platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo, protokol o předání díla ze dne 23. 6. 2019,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (žádost o účast ve veřejné zakázce – oslovení firem ze dne 18. 3. 2019 (mailem i doručenkou), oznámení výběrového řízení – zadávací podmínky ze dne 19. 3. 2019, jmenování komise pro otevírání nabídek a posouzení a hodnocení nabídek na akci restaurování náhrobků židovského hřbitova ze dne 27. 3. 2019, listina účastníků otevírání obálek s nabídkami, prohlášení o neexistenci středu zájmu ze dne 29. 3. 2020, protokol o otevírání obálek, zpráva z posuzování a hodnocení cenových nabídek ze dne 29. 3. 2019 – 3 nabídky, vyloučení z veřejné zakázky z důvodu nedodání podkladů ze dne 2. 4. 2019 – mailem, rozhodnutí o vyloučení uchazeče ze dne 4. 2. 2019, oznámení účastníků u výsledku výběrového řízení ze dne 2. 4. 2019, rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 2. 4. 2019 – mailem i doručenkou),
- rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, usnesení č. 3h/3/2019, zveřejněným na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 25. 3. 2019 (navýšení příjmů o dotaci a výdajů odd/pa 3326 o Kč 1.000.000,-),

dotace

- závěrečná zpráva o realizaci dílčí části mikroprojektu Fond mikroprojektů Euroregionu Praděd Program Interreg V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020 ze dne 7. 8. 2019, požadovaná částka cca 27 tis. EUR (nepřímé náklady – mzdy Kč 1.771,89 Eur),
- účetní doklad č. 19-007-00332 ze dne 20. 9. 2019 na Kč 714.847,05 – vyúčtování dotace do výnosů,
- žádost o platbu ze dne 4. 11. 2019, účetní doklad č. 20-802-00005 ze dne 3. 2. 2020 – příjem finančních prostředků (27.589,62 EUR),

další nákladů na realizaci projektu

- prezentace akce v novinách – účetní doklad č. 19-001-00175 ze dne 11. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00698 ze dne 12. 6. 2019 - platba, objednávka ze dne 10. 6. 2019,

- propagace - reklama akce – účetní doklad č. 19-001-00191 ze dne 19. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00762 ze dne 27. 6. 2019 - platba, reklamní cedule - inv. č. 7164, objednávka ze dne 20. 3. 2019,
- jízda parním vlakem – účetní doklad č. 19-001-0020 ze dne 29. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00783 ze dne 3. 7. 2019 - platba, objednávka ze dne 18. 3. 2019,
- občerstvení na akci – účetní doklad č. 19-001-00213 ze dne 29. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00805 ze dne 8. 7. 2019 - platba, objednávka ze dne 3. 6. 2019,
- občerstvení - voda na akci – účetní doklad č. 19-001-00209 ze dne 28. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00791 ze dne 3. 7. 2019 - platba, objednávka ze dne 27. 6. 2019,
- projektová dokumentace na rekonstrukci plotu – účetní doklad č. 18-001-00252 ze dne 13. 9. 2019 - předpis závazku, č. 18-801-01012 ze dne 18. 9. 2018 - platba, objednávka ze dne 8. 8. 2018, fakturace souhlasí s objednávkou,
- přeprava návštěvníků na akci – účetní doklad č. 19-001-00189 ze dne 19. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00760 ze dne 27. 6. 2019 – platba, objednávka ze dne 20. 3. 2019,
- materiál na akci – účetní doklad č. 19-001-00203 ze dne 26. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00785 ze dne 3. 7. 2019 - platba,
- vstupné na zámek – účetní doklad č. 19-001-00207 ze dne 29. 6. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00790 ze dne 3. 7. 2019 - platba,
- občerstvení na akci – účetní doklad č. 485 ze dne 28. 6. 2019 - výdajový pokladní doklad,

akce „Pořízení traktoru“

- kupní smlouva 012019MH se společností Moreau Agri, spol. s r.o. na koupi traktoru pro práci v lese včetně příslušenství za Kč 1.295.318,- bez DPH (Kč 1.567.335,- s DPH) ze dne 19. 3. 2019, dodávka do 31. 12. 2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 5. 2019,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, usnesení č. 3h/3/2019 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části rozpočet obce dne 25. 3. 2019.
- účetní doklad č. 19-001-00454 ze dne 31. 12. 2019 – předpis závazku, č. 20-809-00034 ze dne 19. 2. 2020 – platba, předávací protokol ze dne 31. 12. 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 2. 2020, účetní doklad č. 20-007-00079 ze dne 4. 2. 2020 – zařazení do majetku, inv. č. 7215,
- podklady k veřejné zakázce (výzva – zadávací dokumentace 28. 1. 2019 zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 1. 2019, jmenování komise pro otevírání nabídek a hodnocení a posouzení nabídek ze dne 4. 2. 2019, kontrola úplnosti nabídek ze dne 8. 2. 2019, prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 8. 2. 2019, hodnotící tabulka – 2 nabídky, protokol o otevírání obálek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 2. 2019, oznámení účastníkům o výsledku výběrového řízení ze dne 8. 2. 2019 – rozhodnutí zadavatele, zveřejněno na profilu zadavatele dne 11. 2. 2019),
- zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2019, usnesením č. 3a/3/2019 schválilo navýšení cena za pořízení traktoru na Kč 1.300.000,- bez DPH,

dotace

- dohoda o poskytnutí dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu, dotace z Programu rozvoje venkova, na techniku a technologii pro lesní hospodářství na lesní traktor na Kč 1.567.335,-, přiznaná dotace ve výši Kč 783.667,-, tj 50 % (z národních fondů a EU) ze dne 17. 10. 2019,
- zastupitelstvo obce dne 2. 5. 2018, usnesením č. 4e/24/2018 schválilo podání žádosti o dotaci na traktor,
- žádost o platbu ze dne 27. 2. 2020, účetní doklad č. 20-007-00099 ze dne 27. 2. 2020 – předpis pohledávky, č. 19-007-00363 ze dne 31. 12. 2019 – zúčtování dotace,

akce "Rekonstrukce a dostavba komunikace ul. Za Řekou - Osoblaha"

- smlouva o dílo č. 2019/3 se společností Silnice Morava s.r.o., IČ 25357352 na částku Kč 398.030,60 bez DPH ze dne 11. 11. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 11. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00404 ze dne 11. 12. 2019 – předpis závazku, č. 18-809-00061 ze dne 23. 12. 2019 – platba,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2019,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídek zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 9. 10. 2019, čestné prohlášení o neexistenci středu zájmů ze dne 23. 10. 2019, protokol o otevírání obálek, zpráva z posouzení a hodnocení cenových nabídek ze dne 23. 10. 2019 – 4 nabídky, oznámení o výsledku hodnocení ze dne 23. 10. 2019 zveřejněno ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 23. 10. 2019),

akce "Demolice stodoly"

- smlouva o dílo č. 2019/3 s firmou Schweidler Luděk, IČ 66174040, na akci „Demolice budovy v areálu školy“ na částku Kč 977.271,60 bez DPH (Kč 1.182.498,64 s DPH) ze dne 27. 11. 2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 11. 2019,
- účetní doklad č. 20-001-00026 ze dne 10. 2. 2020 – předpis závazku, č. 20-809-00031 ze dne 14. 2. 2020 – platba, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 2. 2020,
- zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2019, usnesením č. 3e/4/2019 schválilo obsahu projektu demolice, akce schválena se strategickým rozvojovým plánem obce Osoblaha, schváleném zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání cenových nabídek byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2019, vysvětlení zadávacích podmínek ze dne 3. 10. 2019, jmenování komise pro otevírání nabídek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 9. 2019, prohlášení o neexistenci středu zájmů ze dne 8. 10. 2019, protokol o otevírání obálek, zpráva z posouzení a hodnocení cenových nabídek ze dne 10. 10. 2019 – 19 cenových nabídek, listina účastníků otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 8. 10. 2019, kontrola úplnosti nabídek ze dne 8. 10. 2019, oznámení o výsledku hodnocení výběru ze dne 10. 10. 2019),

dotace

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D082001902 (změna) na akci demolice budovy stodoly v areálu školy, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, realizace do 30. 4. 2020, financování do 30. 9. 2020, vyúčtování do 30. 10. 2020, dotace ve výši Kč 827.749,-, vlastní zdroje Kč 354.749,64, celkem Kč 1.182.498,64 ze dne 30. 3. 2020,
- zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2019, usnesením č. 3e/4/2019 schválilo žádost o dotaci,

další náklady na realizaci akce

- projekt – účetní doklad č. 19-801-00695 ze dne 12. 6. 2019 – platba, č. 19-001-00171 ze dne 5. 6. 2019 – předpis závazku,

majetkoprávní úkony obce (kupní smlouvy ze dne 5. 4., 11. 2., 16. 1. a 6. 11. 2019, pachtovní smlouvy ze dne 29. 3. a 24. 6. 2019, smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 4. 3. a 1. 10. 2019)

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 153/4 v k.ú. Osoblaha ze dne 5. 4. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 12. 7. do 31. 7. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, usnesení č. 4d/3/2019, právní účinky ze dne 9. 4. 2019, účetní doklad č. 19-007-00109 ze dne 9. 4. 2019 – vyřazení z majetku, č. 19-007-00198 ze dne 5. 4. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-801-00416 ze dne 8. 4. 2019 – platba, žádost ze dne 4. 6. 2018,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 68/2 v k.ú. Osoblaha ze dne 11. 2. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 12. 7. do 31. 7. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 4d/2/2018, právní účinky ze dne 13. 2. 2019, účetní doklad č. 19-007-00059 ze dne 13. 2. 2019 –

- vyřazení z majetku, č. 19-007-00058 ze dne 11. 2. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-701-00168 ze dne 11. 2. 2019 – platba, žádost ze dne 25. 4. 2018,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 19 a 113, jehož součástí je zemědělská stavba v k.ú. Studnice u Osoblahy ze dne 16. 1. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 29. 6. do 17. 7. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 4c/2/2018, právní účinky ze dne 22. 1. 2019, účetní doklad č. 19-007-00021 ze dne 22. 1. 2019 – vyřazení z majetku, č. 19-007-00020 ze dne 16. 1. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-801-00075 ze dne 18. 1. 2019 – platba, žádost ze dne 14. 8. 2018,
 - pachtovní smlouva č. 166 na pozemek p.č. 543 v k.ú. Osoblaha ze dne 29. 3. 2019, záměr pachtu zveřejněn od 28. 2. do 18. 3. 2019 a projednán komisí pro nájem obecního majetku dne 29. 3. 2019, účetní doklad č. 19-004-00246 ze dne 1. 4. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-701-00386 ze dne 3. 4. 2019 - platba, žádost ze dne 25. 2. 2019,
 - pachtovní smlouva č. 170 na pozemky p.č. 851 a 1453 v k.ú. Osoblaha ze dne 24. 6. 2019, záměr pachtu zveřejněn od 2. 5. do 20. 5. 2019 a projednán komisí pro nájem obecního majetku dne 20. 6. 2019, účetní doklad č. 19-004-00253 ze dne 24. 6. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-809-00020 ze dne 10. 10. 2019 - platba, žádost došla dne 2. 5. 2019,
 - smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8021627/VB/2 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemky p.č. 595 a 589/1 v k.ú. Osoblaha na nadzemní kabelové vedení NN a 1 ks dřevěného sloupu ze dne 4. 3. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018, usnesení č. 4h/24/2018, účetní doklad č. 19-002-00022 ze dne 9. 4. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-801-00481 ze dne 23. 4. 2019 – platba, č. 19-007-00080 ze dne 11. 3. 2019 - změna analytiky,
 - smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8022405/VB/1 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek p.č. 731 v k.ú. Osoblaha na podzemní kabelové vedení NN ze dne 1. 10. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, usnesení č. 4b/25/2018, účetní doklad č. 19-002-00066 ze dne 30. 10. 2019 – předpis pohledávky, č. 19-007-00209 ze dne 8. 10. 2019 – změna analytiky, č. 19-809-00048 ze dne 29. 11. 2019 – platba,
 - kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 208 v k.ú. Osoblaha ze dne 6. 11. 2019, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 4c/4/2019, právní účinky ze dne 13. 11. 2019, účetní doklad č. 19-007-00308 ze dne 6. 11. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 19-809-00033 ze dne 4. 11. 2019 – platba, inv. č. 117-00208200000,

pořízení majetku obce

- program KEO – inv. č. 7160, účetní doklad č. 19-001-00173 ze dne 6. 6. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 19-801-00697 ze dne 12. 6. 2019 – platba, smlouva o poskytování služeb se společností Alis, spol. s r.o. ze dne 6. 6. 2019,
- počítač a office – inv. č. 7179 a 7180, účetní doklad č. 19-001-00336 ze dne 16. 10. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 19-809-00028 ze dne 25. 10. 2019 – platba,
- čistící stroj a čistící stroj – inv. č. 7146 a 7147, účetní doklad č. 19-001-00073 ze dne 15. 3. 2019 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 19-801-00346 ze dne 21. 3. 2019 – platba, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným starostou obce dne 21. 1. 2019 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části rozpočet obce dne 31. 1. 2019, objednávka ze dne 9. 3. 2019,
- čerpadlo pro hasiče – inv. č. 7139, účetní doklad č. 19-007-0042 ze dne 18. 2. 2019 – zařazení do majetku,

rozpočet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu pro roky 2019 – 2021 zveřejněn od 4. 12. 2018 dosud,

- střednědobý výhled rozpočtu pro roky 2019 – 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 3b/2/2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v části rozpočet obce dne 28. 12. 2018,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2018 dosud,
- rozpočet obce za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 3a/2/2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části rozpočet obce dne 28. 12. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2019 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019, usnesení č. 3a/5/2019 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části rozpočet obce dne 16. 7. 2019,

příspěvkové organizace

- účetní závěrka Domova pro seniory Osoblaha, příspěvkové organizace, sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6a/4/2019,
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Osoblaha, příspěvkové organizace, sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6b/4/2019,
- oznámení příspěvku na provoz pro Základní školu a Mateřskou školu Osoblaha, příspěvkovou organizaci ze dne 21. 12. 2018,
- oznámení příspěvku na provoz pro Domov pro seniory Osoblaha, příspěvkovou organizaci ze dne 21. 12. 2018,
- protokol č. 2/2019 o výsledku finanční kontroly nakládání s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu obce u Základní školy a Mateřské školy Osoblaha, příspěvkové organizace ze dne 8. 11. 2019, kontrolované období roky 2017, 2018 a 2019, bez nedostatků, pověření starosty obce ze dne 7. 10. 2019,
- protokol č. 1/2019 o výsledku finanční kontroly nakládání s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu obce u Domova pro seniory Osoblaha, příspěvkové organizace ze dne 8. 11. 2019, kontrolované období roky 2017, 2018 a 2019, bez nedostatků, pověření starosty obce ze dne 7. 10. 2019,

účetnictví a výkazy

- obratová předvaha k 30. 9. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2019,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6c/4/2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

inventarizace

- plán inventur pro rok 2019 vydaný starostou obce dne 29. 11. 2019,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 6. 12. 2019,
- inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 19. 2. 2020,
- inventura účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 – Běžné účty peněžních fondů územních samosprávných, 241 – Běžný účet, 244 – Termínované vklady krátkodobé, 245 – Jiné běžné účty, 261 – Pokladna, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 311 – Odběratelé, 321 – Dodavatelé,



odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 501, 304, 117, 264, 225 a 331 za období 01-09/2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5a/1/2018, 5b/1/2018, 5c/1/2018 a 5d/1/2018 všechna ze dne 12. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,

smlouvy o poskytnutí dotací

- veřejnoprávní smlouva ze dne 31. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Althaia o.p.s. ve výši Kč 100.000,- na poskytování služeb uvedených v čl. II. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6i/3/2019 ze dne 18. 3. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 5. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 1. 2019, účetní doklad č. 19-801-00399 ze dne 3. 4. 2019 (poskytnutí dotace), rozpočtové krytí ve schválení rozpočtu obce pro rok 2019 (OdPa 4312, 4371 a 4375),
- veřejnoprávní smlouva ze dne 1. 4. 2019 uzavřená s příjemcem SRPŠ při ZŠ a MŠ Osoblaha, z.s. ve výši Kč 60.000,- na činnost uvedenou v čl. II. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6b/3/2019 ze dne 18. 3. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 5. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2019, účetní doklad č. 19-801-00399 ze dne 3. 4. 2019 (poskytnutí dotace), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným starostou obce dne 20. 3. 2019, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2019 (OdPa 3421 navýšení na Kč 72.000,-),
- protokol o kontrole vyúčtování finančního příspěvku ze dne 30. 12. 2019 u subjektu Althaia o.p.s., dotace ve výši Kč 100.000,-, závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci ze dne 12. 12. 2019,
- protokol o kontrole vyúčtování finančního příspěvku ze dne 30. 12. 2019 u subjektu SRPŠ při ZŠ a MŠ Osoblaha, z.s., dotace ve výši Kč 60.000,-, vyúčtování ze dne 30. 11. 2019, účetní doklad č. 20-809-00014 ze dne 21. 1. 2020 – vrátka financí Kč 4.375,-,
- účetní doklad č. 19-007-00347 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování poskytnutých dotací,

přijaté dotace na volby do Evropského parlamentu

- ÚZ 98348 - dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, přijetí dotace ve výši Kč 44.000,-,
- účetní doklady, týkající se čerpání dotace, dohody o provedení práce (4x) ze dne 7. 5. 2019 - roznos, kompletace hlasovacích lístků, úklid a příprava volební místnosti,
- předběžné vyúčtování ze dne 8. 7. 2019,
- přijetí dotace i výdaje zpracovány do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným starostou obce dne 30. 4. 2019 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 14. 5. 2019,
- účetní doklad č. 19-007-00321 ze dne 31. 12. 2019 – vyúčtování dotace, použito Kč 24.238,05,
- vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 27. 1. 2020, účetní doklad č. 20-802-00002 ze dne 14. 1. 2020 – vrátka finančních prostředků,

dokontrolované písemnosti z minulých let - územní plán

- smlouva o dílo se společností Atelier Archplan Ostrava s.r.o. ze dne 13. 11. 2018 na zhotovení územního plánu – etapy 1. – 5. v hodnotě Kč 365.000,- bez DPH (Kč 441.650,- s DPH),
- účetní doklad č. 19-001-00004 ze dne 9. 1. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00069 ze dne 17. 1. 2019 – platba,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu, změna územního plánu schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, usnesení č. 254/22

dotace

- Žádost o dotaci č. 100473 podaná na ministerstvo pro místní rozvoj dne 21. 1. 2019, žádost schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 8/2/2018,

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D051000423 na územní plán Osoblaha ze dne 30. 7. 2019, poskytovatel ministerstvo pro místní rozvoj, dotace Kč 271.040,-, vlastní zdroje Kč 67.760,-, celkem Kč 338.800,-, realizace do 30. 4. 2020, finance do 31. 7. 2020, vyúčtování do 31. 8. 2020,

dokontrolované akce z minulých let - projektová dokumentace „Snížení energetické náročnosti bytových domů č.p. 100-105 Osoblaha“

- smlouva o dílo ev. č. zhotovitele 512018 s firmou Jana Libotovská, IČ 01764349, na Kč 488.750,- ze dne 3. 12. 2018,
- dodatek č. 1 ze dne 30. 1. 2019 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 12. 2018 – rozšíření projektu,
- účetní doklad č. 19-001-00135 ze dne 15. 5. 2019 – předpis závazku, č. 19-801-00589 ze dne 22. 5. 2019 – platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu,
- podklady k veřejné zakázce (výzva k podání cenové nabídky ze dne 5. 11. 2018, oslovení 4 dodavatelů mailem dne 6. 11. 2018, seznam uchazečů vyzvaných k podání cenové nabídky, seznam doručených nabídek – 2 nabídky, protokol o otevírání obálek, zpráva o posuzování a hodnocení cenových nabídek ze dne 21. 11. 2018, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 11. 2018 – mailem),

dotace

- ÚZ 618 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 07256/2018/RRC ze dne 30. 8. 2018 na realizaci projektové dokumentace „Snížení energetické náročnosti bytových domů č.p. 100-105 Osoblaha“ na částku Kč 490.000,-,
- průběžné vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2018 v nulové výši,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 13. 6. 2019, účetní doklad č. 19-007-00156 ze dne 12. 7. 2019 – zúčtování dotace, vrátka ve výši Kč 49.875,-, účetní doklad č. 19-801-00631 ze dne 5. 6. 2019,

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice č. 2/2018 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018, usnesení č. 5/24/2018,
- usnesení č. 3d/4/2019 ze dne 5. 6. 2019 zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření na straně výdajů maximálně do výše 300.000,- včetně DPH v rámci jednoho rozpočtového opatření a jednoho paragrafu,
- strategický plán obce schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, usnesení č. 7/2/2018.

fondy

- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účet peněžních fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2019 – rozdíl zdůvodněn,
- pravidla pro tvorbu a používání sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015, usnesení č. 108/10a, dodatek č. 1 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2020, usnesení č. 7/8/2020.

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.**

