



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



Čj.: MSK 63026/2022
Sp. zn.: KON/13675/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBEČNÍ ÚŘAD VŘESINA		Č.dop. 78
Došlo:	10. 05. 2022	Zprac. 789
Č.j.	Vřes 00523/2022	Ukl. zn. 113.2/V10
Příl.	Poč.lis.	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesina, IČ 00298581 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 16. 6. 2021.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2021 bylo vykonáno ve dnech 4. 10. – 5. 10. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	528/03/2021	3789

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 4. 5. – 5. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vřesina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 17. 9. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

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

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

- Ing. Jiří Kopeň, starosta
- Jana Rašíková, účetní



Ministerstvo regionálního rozvoje ČR – Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

MSK 63026/2022
KON/13675/2021/Sam
113.1 V5
Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Elektronický podpis: 10.5.2022
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Blanka Gábová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 23.6.2022 10:34:31-000 +02:00

Elektronický podpis: 10.5.2022

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Blanka Gábová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 23.6.2022 10:34:31-000 +02:00

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:

- investiční akce: „Rekonstrukce místních komunikací Hradčanská, Jižní, Polní, Svaživá, Topolová a ve Dvoře v obci Vřesina“, „Chodníkové těleso mezi Vřesinou a Ostravou – Porubou k.ú. Vřesina u Bílovce“, nákup traktoru Kubota M5111 s nakladačem LA1854 a příslušenstvím,
- výkon zřizovatelských funkcí k příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vřesina, p.o., okres Ostrava,
- proces poskytování dotací z rozpočtu obce,
- dispozice s nemovitým majetkem.

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 11.135,14) | 0,62 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,04 % |
| • 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 2021

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 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

Kontrolou výkonu zřizovatelských funkcí k příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Vřesina, okres Ostrava, p.o. bylo zjištěno, že zřizovatel neschválil sestavený rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2023, zveřejněný na úřední desce obce ode dne 23. 11. 2020.

Opatření

Obec dodatečně schválila příspěvkové organizaci rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2023.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno usnesení rady obce č. 120/1186 ze dne 11. 10. 2021).

Nedostatek

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byla ověřována povinnost zveřejňování na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek. Bylo zjištěno, že zadavatel nezveřejnil ve lhůtě stanovené zákonem č. 134/2016 Sb.:

- smlouvu o dílo uzavřenou se zhotovitelem PORR a.s. na realizaci akce „Rekonstrukce místních komunikací Hradčanská, Jižní, Polní, Svaživá, Topolová a ve Dvoře v obci Vřesina“ (smlouva uzavřena dne 7. 6. 2021, zveřejněna dne 15. 7. 2021) - smlouva nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem PORR a.s. na realizaci akce „Rekonstrukce místních komunikací Hradčanská, Jižní, Polní, Svaživá, Topolová a ve Dvoře v obci Vřesina“ (dodatek uzavřen dne 27. 7. 2021, zveřejněn dne 8. 9. 2021) - dodatek nebyl zveřejněn do 15 dnů od jeho uzavření.

Opatření

Obec přijala systémové opatření: Byla provedena revize zveřejněných dokumentů, nové smlouvy a dodatky budou zveřejňovány v zákonných lhůtách.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno zveřejnění dodatků č. 1 a č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřené s firmou IDS - inženýrské a dopravní stavby Olomouc a.s. IČ 25869523. Ke kontrole byla obcí doložena revize zveřejnění smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem PORR a.s. na profilu zadavatele).

Nedostatek

Kontrolou uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 3/2021 ze dne 16. 12. 2020 ve výši Kč 400.000,- a č. 2/2021 ze dne 20. 1. 2021 ve výši Kč 100.000,- a elektronické úřední desky obce bylo zjištěno zveřejnění smluv dne 26. 4. 2021. Dle zákona č. 250/2000 Sb. měly být smlouvy zveřejněny do 30 dnů od jejich uzavření.

Opatření

Obec přijala systémové opatření - smlouvy budou zveřejňovány do 30-ti dnů od uzavření.

Přijaté opatření bylo splněno (při závěrečném přezkoumání hospodaření byla ověřena veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 17. 12. 2021 zveřejněná na elektronické úřední desce obce dne 17. 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.**

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, 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: 5. 5. 2022

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

**Vybraný kontrolní vzorek:
investiční akce**

- vnitřní směrnice č. 2020/1 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 27. 1. 2020, směrnice zrušena usnesením rady obce č. 106/1040 ze dne 3. 5. 2021,

„Rekonstrukce místních komunikací Hradčanská, Jižní, Polní, Svaživá, Topolová a ve Dvoře v obci Vřesina“

- výzva k podání nabídky ze dne 22. 4. 2021 (elektronickým způsobem osloveno 8 subjektů), výzva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 4. 2021, jmenování komise ze dne 22. 4. 2021, doručeno 9 nabídek, čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 12. 5. 2021, protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 5. 2021 (kritérium výběru – nejnižší nabídková cena), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 5. 2021 (odesláno emailem dne 14. 5. 2021),
- smlouva o dílo uzavřená dne 7. 6. 2021 se zhotovitelem PORR a.s. na realizaci akce „Rekonstrukce místních komunikací Hradčanská, Jižní, Polní, Svaživá, Topolová a ve Dvoře v obci Vřesina“ ve výši Kč 1.286.957,77 bez DPH, schválena usnesením rady obce č. 109/1060 ze dne 31. 5. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 7. 2021 (fotokopie),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 27. 7. 2021 se zhotovitelem PORR a.s., předmětem dodatku vícepráce (v bodě VII.1 a) smlouvy o dílo) na konečnou cenu díla ve výši Kč 1.672.686,38 bez DPH (Kč 2.023.950,52 s DPH), schváleno usnesením rady obce č. 113/1110 ze dne 26. 7. 2021, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 9. 2021 (fotokopie),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021,
- účetní doklady č. 8386 ze dne 4. 8. 2021 (předpis) a č. 111237 ze dne 27. 8. 2021 (úhrada), č. 8406 ze dne 12. 8. 2021 (předpis) a č. 111268 ze dne 2. 9. 2021 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- příkazní smlouva na zajištění administrace veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Obnova místních komunikací Hradčanská, Jižní, Polní, Důlní, Topolová, Do Dvora a Svaživá“ ze dne 25. 2. 2021 s příkazníkem INNOVA Int. s.r.o. ve výši Kč 25.000,- bez DPH (Kč 30.250,- s DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 97/963 ze dne 8. 2. 2021,
- žádost o poskytnutí dotace č. 117D8210A7692 ze dne 29. 9. 2021 na realizaci akce „Obnova místních komunikací Hradčanská, Jižní a Polní“ (poskytovatelem dotace Ministerstvo pro místní rozvoj, výše dotace Kč 1.166.895,- vlastní zdroje Kč 291.724,55),

investiční akce „Chodníkové těleso mezi Vřesinou a Ostravou – Porubou, k.ú. Vřesina u Bílovce“

- smlouva o dílo uzavřená dne 3. 8. 2021 se zhotovitelem IDS – Inženýrské a dopravní stavby Olomouc a.s. na realizaci akce „Chodníkové těleso mezi Vřesinou a Ostravou – Porubou, k.ú. Vřesina u Bílovce“ ve výši Kč 5.829.371,42 bez DPH (Kč 7.053.539,42 s DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 111/1077 ze dne 21. 6. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 8. 2021,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2021,
- příkazní smlouva na zajištění administrace zjednodušeného podlimitního řízení pro podlimitní veřejnou zakázku s názvem „Chodníkové těleso mezi Vřesinou a Ostravou – Porubou“ ze dne 8. 4. 2021 s příkazníkem INNOVA Int. s.r.o. ve výši Kč 48.000,- bez DPH (Kč 58.080,- s DPH),
- podklad k výběrovému řízení - písemná zpráva zadavatele ze dne 14. 9. 2021 (zveřejněna na profilu zadavatele od 14. 9. 2021, veřejná zakázka zadána ve zjednodušeném podlimitním řízení),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 11. 11. 2021 na vícepráce a méněpráce a celkovou cenu díla ve výši Kč 6.114.907,25 bez DPH (tj. Kč 7.399.037,77 včetně DPH), usnesení rady obce č. 124/1219 ze dne 8. 11. 2021, zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele ode dne 16. 11. 2021, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 22. 12. 2021 na změnu termínu realizace do 17. 12. 2021, méně a více práce

a celkovou cenu díla ve výši Kč 6.233.929,09 bez DPH (tj. 7.543.054,20 včetně DPH), usnesení rady obce č. 130/1267 ze dne 20. 12. 2021, zveřejnění dodatku č. 2 na profilu zadavatele ode dne 22. 12. 2021,

- účetní doklady č. 8518 ze dne 30. 9. 2021 (předpis faktury ve výši Kč 2.934.988,21 včetně DPH) a č. 111554 ze dne 2. 11. 2021 (úhrada), č. 8582 ze dne 16. 11. 2021 (předpis faktury ve výši Kč 444.752,44 včetně DPH) a č. 111713 ze dne 8. 12. 2021 (úhrada), č. 8650 ze dne 14. 12. 2021 (předpis faktury ve výši Kč 2.768.910,08 včetně DPH) a č. 111840 ze dne 23. 12. 2021 (úhrada), č. 8666 ze dne 20. 12. 2021 (předpis faktury ve výši Kč 982.004,20 včetně DPH) a č. 111839 ze dne 23. 12. 2021 (úhrada), č. 8707 ze dne 31. 12. 2021 (předpis faktury ve výši Kč 412.399,27 včetně DPH) a č. 110153 ze dne 2. 2. 2022 (úhrada),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna za rok 2021 i za rok 2022 na profilu veřejného zadavatele (profil neuvádí datum zveřejnění),
- kolaudační souhlas ze dne 31. 1. 2022, účetní doklady č. 110663 ze dne 30. 4. 2022 (zařazení do majetku) a č. 111664 ze dne 30. 4. 2022 (doúčtování odpisů a časového rozlišení za měsíce 02 a 03/2022)
- dotace:
- vyjádření SFDI k žádosti o příspěvek č. 350 ze dne 26. 5. 2021, informace o rozhodnutí výboru o schválení příspěvku ze dne 10. 8. 2021, smlouva č. 1729/B1/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2021 ze dne 25. 11. 2021 ve výši Kč 2.041.753,- účelově určených na financování investiční akce "Chodníkové těleso mezi Vřesinou a Ostravou - Porubou - ISPROFOND 5817510240 (max 84,99 % z celkových uznatelných nákladů akce),
- žádost obce o uvolnění finančních prostředků ze dne 26. 11. 2021 ve výši 666.854,20, účetní doklady č. 9104 ze dne 1. 12. 2021 (předpis dotace a účtování na podrozvaze) a č. 4213 ze dne 6. 12. 2021 (přijetí části dotace ÚZ 91628),
- žádost o převod nevyčerpaných finančních prostředků ze dne 11. 2. 2022 do roku 2022 ve výši Kč 1.374.898,80, žádost o souhlas se změnami stavby ze dne 28. 3. 2022 na základě uzavřených dodatků č. 1 a č. 2 se zhotovitelem, účetní doklad č. 2031 ze dne 6. 12. 2021 přijetí prostředků ve výši Kč 666.854,20 a č. 111882 ze dne 31. 12. 2021 (tvorba dohadu na nevyúčtovaný transfer),

nákup traktoru Kubota M5111 s nakladačem LA1854 a příslušenstvím

- kupní smlouva č. 16/06/2021 JK uzavřená dne 29. 6. 2021 s prodávajícím KUBOTAMORAVA s.r.o. na dodání traktoru Kubota M5111 s nakladačem LA1854 a příslušenstvím ve výši Kč 2.008.900 bez DPH (Kč 2.430.769,- s DPH), smlouva schválena usnesením rady obce č. 111/1074 ze dne 21. 6. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2021,
- účetní doklady č. 8347 ze dne 19. 7. 2020 (předpis) a č. 111053 ze dne 19. 7. 2021 (úhrada), č. 111103 ze dne 28. 7. 2021 (zařazení do majetku, inv. č. 000305),
- rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 2/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021, zveřejněno dne 6. 4. 2021),
- inventární karta majetku č. 308 - šípová radlice v hodnotě Kč 146.410,-, inventární karta majetku č. 309 - sypač VS-T 1000 v hodnotě Kč 350.779,- ,
- účetní doklady č. 8480 ze dne 30. 9. 2021 (předpis faktury ve výši Kč 497.189,-) a č. 111429 ze dne 5. 10. 2021 (úhrada), č. 100414 ze dne 30. 9. 2021 (zařazení do majetku)
- ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele (profil nezveřejňuje datum zveřejnění),

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2021,
- návrh rozpočtu obce na rok 2021, zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 na úřední desce obce ve dnech 23. 11. - 10. 12. 2020, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 12-13-1 ze dne 9. 12. 2020, schválený rozpočet obce na rok 2021, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2021 elektronickým způsobem,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 až 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 12-13-4, zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce obce ve dnech 23. 11. - 10. 12. 2020, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020, zveřejnění návrhu na úřední desce ve dnech 10. 3. - 1. 4. 2021, závěrečný účet obce schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021 usnesením č. 13-08-1 s výrokem bez výhrad, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2020 elektronickým způsobem,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12-13-3 ze dne 9. 12. 2020 - předání kompetence radě obce k provádění rozpočtových opatření v souhrnné výši Kč 200.000,-/měsíc,

příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Vřesina, okres Ostrava-město

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2020 usnesení č. 12-13-2 - stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Vřesina, okres Ostrava-město,
- oznámení o výši neinvestičního příspěvku na rok 2021 ze dne 13. 12. 2020,
- usnesení ze zasedání rady obce č. 101/992 ze dne 8. 3. 2021 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vřesina, okres Ostrava-město za rok 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 3. 2021,
- návrh rozpočtu na rok 2021 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2023 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vřesina, okres Ostrava-město zveřejněný na úřední desce obce ode dne 23. 11. 2020,
- usnesení rady obce č. 120/1186 ze dne 11. 10. 2021 - schválení rozpočtu na rok 2021 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2023 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Vřesina, okres Ostrava - město,

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 31. 8. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 13-07-1 ze dne 31. 3. 2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 7. 4. 2021,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,

písemnosti k inventarizaci

- plán inventur na rok 2021 ze dne 8. 11. 2021, usnesení rady obce č. 124/1224 ze dne 8. 11. 2021, inventurní soupisy k účtům č. 231, 236, 261, 311, 314, 315, 343, 346, 373, 388, 377, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 374, 384, 389 a 378 ke dni 31. 12. 2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15. 2. 2022, směrnice obce č. 2/2013 účinná ode dne 1. 10. 2013,

odměňování zastupitelstva

- usnesení zastupitelstva obce č. 9-15-1 a 9-15-2 ze dne 11. 3. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 96, 94, 158, 2490, 114, 117, 118 za období 1-8/2021,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 18-17-01 - 18-17-03 ze dne 8. 12. 2021, odvolání předsedy kontrolního výboru, volba předsedy kontrolního výboru a volba nového člena kontrolního výboru,

písemnosti k poskytnutým dotacím a darům

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 3/2021 ze dne 16. 12. 2020 uzavřená s příjemcem FC Vřesina, z.s. na zajištění financování běžného provozu - provozních výdajů ve výši Kč 400.000,- (fotokopie), schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 12-17-1, žádost o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 2. 12. 2020, zveřejnění smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 26. 4. 2021, finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2021 - OdPa 3419 pol. 5222, účetní doklad č. 110123 ze dne 25. 1. 2021 (úhrada zálohy),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 2/2021 ze dne 20. 1. 2021 uzavřená s příjemcem Kostelní jednota sv. Antonína Paduánského, z.s. na podporu činnosti spolku ve výši Kč 100.000,- (fotokopie), schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 usnesením č. 12-16-1, žádost o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 23. 11. 2020, zveřejnění smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 26. 4. 2021, finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2021 - OdPa 3399 pol. 5223, účetní doklad č. 110211 ze dne 12. 2. 2021 (úhrada zálohy),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 9/2021 ze dne 27. 4. 2021 uzavřená s příjemcem Dělnická tělovýchovná jednota Vřesina, z.s. na zajištění financování provozních nákladů ve výši Kč 100.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021 usnesením č. 13-23-1, žádost o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 29. 3. 2021, zveřejnění smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 27. 4. 2021, finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2021 a rozpočtových opatření č. 1/2021 (schváleno usnesením rady obce č. 98/969 ze dne 15. 2. 2021 zveřejněné elektronickým způsobem) a č. 3/2021 (schváleno usnesením rady obce č. 105/1027 ze dne 26. 4. 2021, zveřejněno elektronickým způsobem) obce - OdPa 3419 pol. 5222, účetní doklad č. 110668 ze dne 7. 5. 2021 (úhrada zálohy),
- zápis FV č. 1/2022 ze dne 10. 2. 2022 z kontroly poskytnutých dotací v roce 2021 spolkům FC Vřesina (s nedostatky), Vodní skauti Albatros, Myslivecké sdružení Vřesina, Kostelní jednota, SK Vřesina LT, Vřesinská příroda z.s., Divadlo Vřesinských ochotníků, z.s., DTJ Vřesina, SDH Vřesina a Jakub Horák s popsány nedostatků (pouze Kostelní jednota bez nedostatků), zápis ze zasedání zastupitelstva obce projednávající bod č. 21 a usnesení č. 19-21-01 ze dne 9. 3. 2022 – projednání opatření k nedostatkům a schválení uložení nové povinnosti příjemcům dotace,
- vyúčtování dotace ze dne 13. 1. 2022 ve výši Kč 400.000,- spolku FC Vřesina, vyúčtování dotace ze dne 13. 1. 2022 ve výši Kč 100.000,- spolku Dělnická tělovýchovná jednota Vřesina, z.s., vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2022 ve výši Kč 100.000,- spolku Kostelní jednota sv. Antonína Paduánského, z.s., účetní doklady č. 111867 a č. 111869 ze dne 31. 12. 2021 (tvorba dohadné položky) a č. 110045 ze dne 12. 1. 2021 a 110046 ze dne 13. 1. 2021 (zúčtování dohadné položky),
- žádost o dotaci ze dne 12. 11. 2021 (přijata obcí dne 23. 11. 2021), veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2022 ze dne 17. 12. 2021 uzavřená s příjemcem FC Vřesina z.s. ve výši Kč 500.000,- na provozní výdaje spolku s termínem použití v roce 2022 a vyúčtováním dotace do 15. 1. následujícího roku, usnesení zastupitelstva obce č. 18-11-01 ze dne 8. 12. 2021, zveřejnění na úřední desce obce ode dne 17. 12. 2021,

- darovací smlouva uzavřená dne 23. 7. 2021 s fyzickou osobou ve výši Kč 20.000,-, schváleno usnesením rady obce č. 110 /1073 ze dne 7. 6. 2020, účetní doklad č. 111093 ze 27. 7. 2021 (úhrada),

dispozice s nemovitým majetkem

- smlouva o pachtu rybníka v "Oší" ve Vřesině ze dne 18. 3. 2021 uzavřená s pachtýřem - fyzickou osobou na pacht nemovitostí parc. č. 2101/1, 2101/2, 2101/3 v k.ú. Vřesina u Bílovce, usnesení rady obce č. 97/957 ze dne 8. 2. 2021, účetní doklad č. 9028 ze dne 31. 3. 2021 (předpis pachtovného), č. 110569 ze dne 15. 4. 2021 (úhrada) a č. 110593 ze dne 19. 4. 2021 (vratka přeplatku),
 - nabídka zájmu o pacht obecních pozemku ze dne 30. 9. 2020, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 17. 8. - 2. 10. 2020,
- kupní smlouva ze dne 18. 5. 2021 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou na koupi pozemku parc. č. 18/2, 19, 20, 21, 298/4 v k.ú. Vřesina u Bílovce za celkovou cenu Kč 4.423.200,-, usnesení zastupitelstva obce č. 14-05-1 ze dne 21. 4. 2021, znalecký posudek č. 1889/21 ze dne 22. 3. 2021,
 - účetní doklady č. 110730 ze dne 20. 5. 2021 (předpis a zařazení do majetku) a č. 110899 ze dne 18. 6. 2021 (úhrada),
 - návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 20. 5. 2021,
 - finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem obce na rok 2021 a rozpočtovým opatřením č. 2/2021 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13-06-1 ze dne 31. 3. 2021, zveřejněno elektronickým způsobem) - OdPa 3639 pol. 6130,
- kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 11. 1. 2021 uzavřená s prodávajícími - fyzickými osobami na koupi nemovitostí parc. č. 1131/5 díl a, 1131/6 díl b, 1131/8 díl c za celkovou kupní cenu Kč 350.500,-, kupní cenu odsouhlasilo zastupitelstvo obce usnesením č. 11-8-1 ze dne 23. 9. 2020,
 - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 10. 3. 2021,
 - účetní doklady č. 110359 ze dne 10. 3. 2021, č. 110564 ze dne 15. 4. 2021, č. 110566 ze dne 15. 4. 2021, č. 110562 ze dne 15. 4. 2021 a č. 110563 ze dne 15. 4. 2021,
 - finanční zajištění: schválený rozpočet obce na rok 2021 - OdPa 3639 pol. 6130,
- směnná smlouva ze dne 2. 7. 2021 uzavřená se směnitelem Skalka family park s.r.o. na směnu pozemků parc. č. 1753/120 v k.ú. Vřesina u Bílovce (původně ve vlastnictví Skalka family park s.r.o.) ze pozemky parc. č. 1759/4, 1760/4, 1762, 1765/3, 1765/6, 1777/37, 1777/40, 1777/47, 1779/3, 1779/4, 2384/4 v k.ú. Vřesina u Bílovce a parc. č. 2933/7 a 2933/8 v k.ú. Poruba, obec Ostrava (původně v majetku obce) s doplatkem ceny ve výši Kč 1.255.780,-, záměr směny zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 8. 2. - 24. 2. 2021, znalecký posudek č. 2518/21 ze dne 5. 5. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 15-9-1 ze dne 23. 6. 2021, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 8. 7. 2021, účetní doklady č. 110988 ze dne 8. 7. 2021 (předpis smlouvy a zařazení do majetku), č. 110966 ze dne 2. 7. 2021 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ze dne 26. 1. 2021 uzavřená s oprávněným - fyzickou osobou na zřízení a umístění kanalizační sítě na pozemku parc. č. 1167 v k.ú. Vřesina u Bílovce za cenu Kč 1.210,-, schváleno usnesením rady obce č. 55/591 ze dne 13. 1. 2021, informace o vyznačení plomby ze dne 24. 2. 2021, účetní doklad č. 110280 ze dne 23. 2. 2021 (přeučtování analytiky).

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.**