



Čj.: MSK 38070/2024
Sp. zn.: KON/13824/2023/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světlá Hora, IČ 00296392 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 14. 6. 2023.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 27. 11. 2023. Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 7. 3. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	696/03/2023	2502
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	691/03/2023	3907

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Světlá Hora.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 8. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 7. 3. 2024.

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

- Alois Šimčík, starosta
- Zdenka Panochová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



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:

- „Podpora kulturní a spolkové činnosti a rozšíření MŠ v obci Světlá Hora“ (3 veřejné zakázky: „Pojízdné podium 6x6 – Mobilní zařízení pro kulturní a spolkové akce pro veřejnost v Obci Světlá Hora“, „Modernizace MŠ Světlá Hora – I. etapa – investice do rozšíření venkovního mobiliáře a herních prvků na parcelním čísle 2070 v k.ú. Světlá Hora“, „Nůžkové stany 6x3m – Mobilní zařízení pro kulturní a spolkové akce pro veřejnost v Obci Světlá Hora“, částečně financováno dotací SZIF),
- „Rekonstrukce zdrojů tepla v obci Světlá Hora – centrální kotelna“,
- „Pořízení Minirypadla DEVELON DX27Z-7“,
- odměňování zastupitelstva obce,
- kupní smlouva na prodej nemovitosti,
- nájemní smlouva na pronájem nemovitosti,
- výkon zřizovatelských funkcí.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
 - Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci územní celek nezveřejnil na úřední desce do 30 dnů od uzavření.
- **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly inventarizací zjištěny.
 - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
 - Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
 - Územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.
 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.
 - Územní celek neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů.
 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.
 - Cestovní náhrady člena zastupitelstva obce spojené s výkonem jeho funkce byly vyplaceny bez předchozího schválení pravidel zastupitelstvem obce.
 - O výši odměn za účast na občanských obřadech pro neuvolněné členy zastupitelstva nerozhodlo zastupitelstvo obce.
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o plněních ze sociálního fondu pro neuvolněné členy zastupitelstva obce.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **nezveřejnění dokumentů na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb. zakládá na riziku uložení pokuty za spáchání přestupku orgánem, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě,**
- **výše uvedená zjištění mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti, jelikož sestavené výkazy neposkytují relevantní informace o stavu majetku a závazků. Může tak dojít k situaci, kdy se zastupitelstvo územního celku bude rozhodovat na základě zavádějících informací.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **16,24 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 129.105,00 Kč)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **9,69 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 149.850,00 Kč)

- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- **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 2023

B.1 Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2023

B.1.1

Ověřením podkladů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že jednotlivé inventurní soupisy nebyly doloženy operativní evidencí - položkovými přehledy dle inventarizačních identifikátorů, tzn. nebyl doložen vykázaný zůstatek rozvahových účtů, např. v případě zůstatku:

- účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy - zůstatek nebyl doložen např. přehledem poskytnutých záloh, popřípadě platebními kalendáři,
- účtu 321 - Dodavatelé - zůstatek nebyl doložen operativní evidencí, např. knihami dodavatelských faktur,
- účtu 331 – Zaměstnanci, účtu 336 - Sociální zabezpečení, účtu 337 - Zdravotní pojištění - zůstatky nebyly doloženy operativní evidencí, např. sestavou Souhrnná rekapitulace mzdových nákladů, která by prokazovala jednotlivé stavy,
- účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - sestavou z majetkového programu s uvedením zůstatků nerozpuštěných investičních transferů,

V případě rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC (stav v rozvaze 37.893.488,31 Kč) byl zjištěn rozdíl oproti inventurnímu soupisu k tomuto účtu (stav 37.892.972,48 Kč) ve výši 515,83 Kč.

V případě rozvahového účtu 261 - Pokladna (stav v rozvaze 24.437,- Kč) byl zjištěn rozdíl oproti inventurnímu soupisu k tomuto účtu (stav 24.474,- Kč) ve výši 37,- Kč.

Kontrolou vazby inventurních soupisů účtů 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (stav 250.843,78 Kč) a 419 - Ostatní fondy (stav 241.739,18 Kč) byl zjištěn rozdíl 9.104,60 Kč, který nebyl doložen, tj. řádně zdůvodněn.

Inventarizace tak neposkytuje jistotu, že byl účetní jednotkou zjištěn skutečný stav majetku a závazků ve smyslu zákona o účetnictví.

Zjištěný stav není v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.



B.2

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě

B.2.1

Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce os. č. 21 a 25 bylo zjištěno, že obec vyplatila neoprávněně cestovní náhrady ve výši 611,- Kč za zastupitele, i když zastupitelstvo obce nestanovilo a neschválilo pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce.

Zjištěný stav není v souladu s § 81 odst. 1 a § 84 odst. 2 písm. u) zákona č. 128/2000 Sb.

Opatření

Územní celek usnesením č. Z9/2023/4b dne 4. 12. 2023 svěřil pravomoc starostovi a v jeho nepřítomnosti místostarostovi obce ke schvalování cestovních příkazů pro uvolněné i neuvolněné členy zastupitelstva obce.

Přijaté opatření neřeší chybu zjištěnou v dílčím přezkoumání hospodaření, a to nestanovení a neschválení pravidel pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce zastupitelstvem obce ve smyslu § 81 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.

B.2.2

Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva os. č. 23 a os. č. 184 bylo zjištěno, že obec vyplatila v roce 2023 odměny pro účastníky občanských obřadů os. č. 23 ve výši 3.120,- Kč a os. č. 184 ve výši 1.360,- Kč na základě usnesení rady obce č. R/123/26/2016 ze dne 17. 10. 2016 a č. R15/2023/6a ze dne 24. 7. 2023. Rozhodovat o odměnách neuvolněným členům zastupitelstva je zákonem vyhrazeno zastupitelstvu obce.

Zjištěný stav není v souladu s § 74 odst. 1 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb.

Opatření

Územní celek schválil změnu pravidel sociálního fondu od následujícího roku, tj. roku 2024, a schválil roční odměny ve výši 4.000,- Kč pro zastupitele osobní číslo 23 a 184.

Přijaté opatření není v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., neboť § 74 odst. 1 a § 84 odst. 2 písm. n) neřeší poskytování plnění ze sociálního fondu.

B.2.3

Obec uzavřela kupní smlouvu ze dne 20. 7. 2023 na prodej pozemku parc. č. 128/3 v k.ú. Podlesí pod Pradědem, kde je uvedena cena pozemku ve výši 300.792,- Kč včetně DPH. Cena obvyklá stanovená znaleckým posudkem č. 2022/4687/008 ze dne 13. 1. 2022 byla stanovena ve výši 301.000,- Kč. Kupní cena tak nebyla stanovena a schválena usnesením zastupitelstva obce jako cena obvyklá a v usnesení zastupitelstva obce č. Z5/2023/22 ze dne 27. 3. 2023 nebyla odchylka od ceny obvyklé zdůvodněna, jelikož kupní cena v kupní smlouvě byla nesprávně stanovena jako cena včetně daně z přidané hodnoty.

Zjištěný stav není v souladu § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.

Opatření

Územní celek bude používat v případě prodeje nemovitého majetku ceny stanovené vypracovanými znaleckými posudky a případné odchylky od ceny obvyklé řádně zdůvodní v usnesení zastupitelstva obce. Příslušný zaměstnanec byl poučen.

Přijaté opatření bude ověřeno při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (do konce přezkoumání hospodaření obce nebyla provedena žádná další obdobná hospodářská operace).

B.2.4

Obec uzavřela kupní smlouvu ze dne 20. 7. 2023 na prodej pozemku parc. č. 128/3 v k.ú. Podlesí pod Pradědem. Obec účetním dokladem č. 700012 ze dne 7. 3. 2022 přecenila reálnou hodnotou pozemek určený k prodeji a účetním dokladem č. 700116 ze dne 24. 7. 2023 vyřadila pozemek k datu zápisu vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky. Uvedeným účetním dokladem o vyřazení pozemku nebyl k datu



kontroly odúčtován rozdíl z přecenění účetním zápisem MD 407 Jiné oceňovací rozdíly a Dal 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

V souvislosti s uvedeným uvádíme, že okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu, a to bylo k datu 5. 12. 2022, kdy zastupitelstvo obce rozhodlo o záměru prodeje.

Zjištění není v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českým účetním standardem č. 709

Opatření

Účetní obce zaúčtovala rozdíl z přecenění a byla poučena v případě ocenění reálnou hodnotou o dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu.

Přijaté opatření bylo splněno částečně (ověřeny byly účetní doklady 700116, 700014, kterým byl dodatečně odúčtován rozdíl z přecenění na reálnou hodnotu. Od data dílčího přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn nový záměr prodeje, tudíž nebylo možné ověřit dodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při přecenění na reálnou hodnotu k datu rozhodnutí orgánu. **Dodržení okamžiku uskutečnění účetního případu bude ověřeno při přezkoumání hospodaření za rok 2024**).

B.2.5

Obec uzavřela dne 23. 8. 2023 kupní smlouvu na pořízení Minirypadla DEVELON DX27Z-7 za kupní cenu ve výši 1.145.000,- Kč. Smlouva byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 25. 11. 2023, což není v zákonné lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Opatření

Přijatým opatřením je předání přístupu na profil zadavatele všem osobám, které jsou pověřeny zadáváním veřejných zakázek.

Přijaté opatření bylo splněno (funkčnost přijatého opatření byla ověřena na zveřejnění smlouvy na akci Rekonstrukce zdrojů tepla v obci Světlá Hora – centrální kotelna, smlouva ze dne 23. 1. 2024 zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 24. 1. 2024).

B.2.6

Kontrolou poskytování dotací z rozpočtu obce bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací z rozpočtu obce nebyly zveřejněny elektronickým způsobem na úřední desce obce. Ke kontrole byly předloženy smlouvy uzavřené s příjemci:

- TJ Světlá Hora, z.s. na dotaci ve výši 250.000,- Kč,
- Help-in o.p.s. na dotaci ve výši 250.000,- Kč
- Sbor dobrovolných hasičů Světlá Hora na dotaci ve výši 62.000,- Kč,
- Základní a Mateřská škola Andělská Hora, okres Bruntál na dotaci ve výši 150.000,- Kč.

Zjištěný stav není v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.

Opatření

Přijatým opatřením je projednání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření se zaměstnanci obce s konstatováním, že všechny nezveřejněné smlouvy budou dodatečně zveřejněny na úřední desce obce a nově uzavřené budou zveřejňovány v zákonné lhůtě.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno zveřejnění smluv na úřední desce obce od 12. 12. 2023).

B.2.7

Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce č. 184 a č. 23, bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce byl vyplacen příspěvek ze sociálního fondu na ošacení k občanským obřadům ve výši 4.000,- Kč/osoba v měsíci říjnu. Dle statutu sociálního fondu obce Světlá Hora na rok 2023-2026, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2023, je čerpání sociálního fondu určeno uvolněnému členovi zastupitelstva obce, nikoli neuvolněnému.

Zjištěný stav není v souladu s § 80 odst. 1 písm. a) a b) a § 84 odst. 2 o) zákona č. 128/2000 Sb.

Opatření

"Územní celek schválil změnu pravidel sociálního fondu od následujícího roku, tj. roku 2024, a schválil roční odměny ve výši 4.000,- Kč pro zastupitele osobní číslo 23 a 184."

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno usnesení zastupitelstva obce č. Z9/2023/2d ze dne 4. 12. 2023 - schválení Pravidel sociálního fondu a dále usnesení zastupitelstva obce č. Z9/2023/4c schválení odměn ve výši 4.000,- Kč v návaznosti na statut sociálního fondu na roky 2023-2026 čl. III. pro zastupitele osobní číslo 23 a 184).

B.2.8

Zřizovatel neschválil příspěvkové organizaci rozpočet na rok 2023 (plán nákladů a výnosů) a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet.

Zjištěný stav není v souladu s § 28 odst. 1-3 zákona č. 250/2000 Sb.

Opatření

Nápravným opatřením je schválení rozpočtu na rok 2024 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2026 příspěvkové organizaci.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno usnesení rady obce č. R23/2023/6a a R23/2023/6b ze dne 27. 12. 2023).

B.2.9

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočet obce na rok 2023 tak, aby vyjádřilo závazný ukazatel, jimiž se má řídit příspěvková organizace Mateřská škola Světlá Hora.

Zjištěný stav není v souladu s § 12 odst. 2 zákona 250/2000 Sb.

Opatření

Nápravným opatřením je dodatečné schválení závazného ukazatele na rok 2023 a nově i na rok 2024.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno usnesení zastupitelstva obce č. Z9/2023/4d a Z9/2023/5 ze dne 4. 12. 2023).

B.2.10

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Jedná se například o účetní doklady ke kupní smlouvě ze dne 20. 7. 2023: účetní doklady č. 500041 ze dne 20. 7. 2023, č. 131050 ze dne 24. 7. 2023, č. 700116 ze dne 24. 7. 2023, č. 700012 ze dne 15. 3. 2023.

Pro úplnost uvádíme, že všechny vnitrodoklady předložené ke kontrole v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření obce nebyly opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní případ a za zaúčtování.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb.

Opatření

Přijatým opatřením je projednání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření se zaměstnanci obce s konstatováním, že všechny účetní doklady budou doplněny o podpisy a nové podepisovány ihned při jejich vzniku.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeny byly podpisové záznamy na účetní dokladech uvedených ve vybraném kontrolním vzorku).



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

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

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.2.5 bylo v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu na ochranu hospodářské soutěže a zjištění uvedené v bodu B.2.2 a B.2.7 Ministerstvu vnitra, kteří jsou oprávněni ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky,
- upozorňujeme na důslednou kontrolu správně uvedených údajů (jako např. zveřejnění záměru a usnesení zastupitelstva obce) v doložce platnosti právního úkonu připojené ke smlouvě – např. kupní smlouva ze dne 20. 7. 2023.

E. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb.,
- zákon č. 262/2006 Sb.

F. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření **a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **v požadované písemné informaci uvést lhůtu,** ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření **a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

S ohledem na obsah přijatých opatření a jejich ověření při konečném přezkoumání hospodaření **považuje přezkoumávající orgán povinnost podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. k bodům B.2.4 – B.2.10 za splněnou.**

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: 7. 3. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. Z3/2022/5a ze dne 5. 12. 2022 – schválení pravidel rozpočtového provizoria, oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2023 zveřejněné na úřední desce obce ode dne 14. 12. 2022, zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2023 elektronickým způsobem ode dne 14. 12. 2022,
- návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ode dne 22. 12. 2022, rozpočet obce na rok 2023 schválený usnesením zastupitelstva obce č. Z4/2023/4b ze dne 9. 1. 2023, zveřejnění schváleného rozpočtu obce elektronickým způsobem ode dne 10. 1. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. Z4/2023/4f ze dne 9. 1. 2023 – předání pravomoci radě obce ke schvalování rozpočtových opatření do 250.000,- Kč bez DPH, příjmy neomezeně,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce do roku 2026 zveřejněn na úřední desce obce ode dne 22. 12. 2022, střednědobý výhled rozpočtu obce do roku 2026 schválený usnesením zastupitelstva obce

- č. Z4/2023/4g ze dne 9. 1. 2023, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce elektronickým způsobem ode dne 10. 1. 2023,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce ode dne 31. 5. 2023, závěrečný účet obce za rok 2022 schválený usnesením zastupitelstva obce č. Z6/2023/5a ze dne 19. 6. 2023 (schváleno s výhradou), zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2022 elektronickým způsobem od 18. 7. 2023,
 - výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2023,

příspěvková organizace Mateřská škola Světlá Hora, p.o.

- zřizovací listina organizace schválená usnesením zastupitelstva obce č. Z5/2023/26 ze dne 27. 3. 2023 (p.o. zřízena od 1. 9. 2023),
- účetní doklady č. 180426 ze dne 21. 9. 2023, č. 180560 ze dne 23. 10. 2023 a č. 180650 ze dne 18. 11. 2023 (neinvestiční příspěvky organizaci 110.000,- Kč, 110.000,- a 220.000,- Kč; OdPa 3111 pol. 5331),
- usnesení zastupitelstva obce č. Z9/2023/4d a Z9/2023/5 ze dne 4. 12. 2023 schválení závazného ukazatele příspěvkové organizaci ve výši 440.000,- Kč na rok 2023 a ve výši Kč 1.200.000,- na rok 2024,
- usnesení rady obce č. R23/2023/6a a R23/2023/6b ze dne 27. 12. 2023 – schválení rozpočtu na rok 2024 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2026 příspěvkové organizaci, schválený rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace do roku 2026 zveřejněný na úřední desce obce ode dne 10. 1. 2024,

odměňování zastupitelstva

- usnesení zastupitelstva obce č. Z2/2022/3 ze dne 7. 11. 2022 – stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- statut sociálního fondu na roky 2023-2026 - usnesení zastupitelstva obce č. Z4/2023/5 ze dne 9. 1. 2023 (fotokopie),
- usnesení rady obce č. R15/2023/6a ze dne 24. 7. 2023 a č. R/123/26/2016ze dne 17. 10. 2023 - odměny pro účastníky obřadů (fotokopie),
- mzdové listy za období 1-10/2023 os č. 23, 25, 184, 21, 23, 187, 108,
- mzdové listy os. č. 21, 25, 23, 185 (fotokopie) za období 1-10/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva za období 11-12/2023 osobní číslo 23, 25, 184, 21, 187, 108, 28, 182, 13, 183,

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 31. 10. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. Z6/2023/6 ze dne 19. 6. 2023 – schválení účetní závěrky obce za rok 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023

- plán inventur na rok 2023 schválen usnesením rady obce č. R22/2023/3 ze dne 18. 12. 2023,
- inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2023 (fotokopie),
- inventurní soupisy syntetických účtů 018, 019, 022, 069, 245, 336, 337, 373, 374, 377, 378, 462,
- inventurní soupisy účtů 231, 236, 261, 314, 321, 331, 403, 419 (fotokopie),
- rozvaha k 31. 12. 2023 (fotokopie),



smlouvy k poskytnutým dotacím

- žádost o dotaci ze dne 13. 2. 2023 spolku TJ Světlá Hora z.s. ve výši 250.000,- Kč, usnesení zastupitelstva obce č. Z5/2023/7a,b ze dne 27. 3. 2023, účetní doklad č. 130172 ze dne 24. 4. 2023 (úhrada zálohy 250.000,- Kč; OdPa 6171 pol. 5221), č. 700041 ze dne 24. 4. 2023 (oprava OdPa 3419 pol. 5122), smlouva (bez data uzavření) uzavřená s příjemcem TJ Světlá Hora z.s. na poskytnutí dotace ve výši 250.000,- Kč na podporu celoroční činnosti spolku s čerpáním do 31. 12. 2023 a s termínem vyúčtování do 31. 3. 2024 (fotokopie),
- žádost o dotaci ze dne 8. 11. 2022 společnosti Help-in o.p.s. ve výši 250.000,- Kč, usnesení zastupitelstva obce č. Z5/2023/8a,b ze dne 27. 3. 2023, účetní doklad č. 130693 ze dne 21. 4. 2023 (úhrada zálohy 250.000,- Kč; OdPa 6171 pol. 5221), smlouva (bez data uzavření) uzavřená s příjemcem Help-in o.p.s. na poskytnutí dotace ve výši 250.000,- Kč na podporu celoroční činnosti spolku s čerpáním do 31. 12. 2023 a s termínem vyúčtování do 31. 3. 2024 (fotokopie),
- veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená s příjemcem Základní a Mateřská škola Andělská Hora, okres Bruntál ve výši 150.000,- Kč na podporu celoroční činnosti s čerpáním do 31. 12. 2023 a s termínem vyúčtování do 31. 3. 2024 (fotokopie),
- veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Světlá Hora, okres Bruntál na poskytnutí dotace ve výši 62.000,- Kč na podporu celoroční činnosti spolku s čerpáním do 31. 12. 2023 a s termínem vyúčtování do 31. 3. 2024 (fotokopie),
- dodatečné zveřejnění veřejnoprávních smluv na úřední desce obce od 12. 12. 2023,

dispozice s nemovitým majetkem

- nájemní smlouva ze dne 30. 10. 2023 uzavřená s fyzickou osobou T.B., předmět nájmu část pozemku parc. č. 574/39 v k.ú. Světlá ve Slezsku, nájem ve výši 604,- Kč/rok na dobu neurčitou od 1. 11. 2023, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 23. 5. 2023 do 1. 7. 2023 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z3/2022/8j ze dne 5. 12. 2022, nájem schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z8/2023/49 ze dne 2. 10. 2023, žádost ze dne 7. 6. 2023, účetní doklad č. 510183 ze dne 31. 10. 2023 (předpis),
- účetní doklad č. 131335 ze dne 8. 11. 2023 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 20. 7. 2023 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou M.H. (fotokopie), předmět prodeje – pozemek parc. č. 128/3 o výměře 604 m² v k.ú. Podlesí po Pradědem za kupní cenu ve výši 300.792,- Kč + ostatní poplatky včetně DPH, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 19. 12. 2022 do 31. 1. 2023 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z3/2022/8i ze dne 5. 12. 2022 (fotokopie), prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. Z5/2023/22 ze dne 27. 3. 2023 (fotokopie), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 24. 7. 2023, žádost ze dne 19. 12. 2022, znalecký posudek č. 2022/4687/008 ze dne 13. 1. 2022 (fotokopie), účetní doklady č. 500041 ze dne 20. 7. 2023, č. (předpis), č. 131050 ze dne 24. 7. 2023 (úhrada), č. 700116 ze dne 24. 7. 2023 (vyřazení), č. 700012 ze dne 15. 3. 2023 (přecenění) (fotokopie),
- účetní doklady č. 700116 ze dne 16. 12. 2023, č. 700014 ze dne 7. 3. 2024,

veřejné zakázky

- **investiční akce: Podpora kulturní a spolkové činnosti a rozšíření MŠ v obci Světlá Hora**
- dotace: potvrzení o přijetí žádosti ze dne 1. 8. 2023 (SZIF, reg. č. 23/008/19210/074/001121, 492.719,- Kč z celkových 5.890,- Kč,
- usnesení rady obce č. R4/2023 5a ze dne 26. 1. 2023 (zřízení komise pro posuzování nabídek v rámci výběrových řízení),
- „Pojízdné podium 6x6 – Mobilní zařízení pro kulturní a spolkové akce pro veřejnost v Obci Světlá Hora“

- usnesení rady obce č. R11/2023/11a ze dne 3. 5. 2023 – schválení akce a podání žádosti o dotaci,
 - žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 9. 5. 2023 na Pojízdne podium 6x6 – Mobilní zařízení pro kulturní a spolkové akce pro veřejnost v Obci Světlá Hora“,
 - zpráva z výběrového řízení ze dne 29. 5. 2023 (2 nabídky), osloveno 5 dodavatelů, usnesení rady obce č. R13/2023/8a ze dne 5. 6. 2023 – schválení vybraného uchazeče a uzavření smlouvy, rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9. 6. 2023,
 - kupní smlouva ze dne 9. 6. 2023 uzavřená s dodavatelem Šiba s.r.o. (IČ 24254479) na dodání mobilního pojízdného pódia za cenu dle přílohy č. 2 smlouvy (554.694,- Kč bez DPH), zveřejnění smlouvy na profilu veřejného zadavatele ode dne 15. 6. 2023 (bez příloh), zveřejnění skutečně uhrazené ceny dne 6. 9. 2023, účetní doklady č. 710049 ze dne 4. 9. 2023 (zařazení do majetku inv. č. 1001792), č. 600563 ze dne 4. 9. 2023 (předpis faktury a zúčtování zálohy 671.179,74 Kč), č. 180415 ze dne 6. 9. 2023 (úhrada doplatku 335.589,87 Kč; OdPa 3319 pol. 6122), č. 180215 ze dne 12. 7. 2023 (úhrada zálohy 335.589,87 Kč; OdPa 3319 pol. 6122),
 - schválený rozpočet obce na rok 2023 – OdPa 3319 pol. 6122,
 - dotace: potvrzení o přijetí žádosti ze dne 1. 8. 2023 (SZIF, reg. č. 23/008/19210/074/001121), 492.719,- Kč z celkových 615.890,- Kč,
 - zvací dopis ze dne 6. 3. 2024 k podpisu dohody o poskytnutí dotace ve výši Kč 492.719,- z celkových výdajů Kč 615.890,-, tj. 80%,
- „Modernizace MŠ Světlá Hora – I. etapa – investice do rozšíření venkovního mobiliáře a herních prvků na parcelním čísle 2070 v k.ú. Světlá Hora“
- žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 9. 5. 2023 na „Modernizace MŠ Světlá Hora – I. etapa - investice do rozšíření venkovního mobiliáře a herních prvků na parcelním čísle 2070 v k.ú. Světlá Hora“, zpráva z výběrového řízení ze dne 29. 5. 2023 (1 nabídka, nehodnocena pro nesplnění podmínek dotace), osloveno 10 dodavatelů, žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 30. 5. 2023, 1 nabídka, zpráva z výběrového řízení ze dne 12. 6. 2023 (1 nabídka), žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 4. 7. 2023, zpráva z výběrového řízení ze dne 17. 7. 2023 (1 nabídka), usnesení rady obce č. R15/2023/9 ze dne 24. 7. 2023 – schválení vybraného uchazeče a uzavření smlouvy, rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 26. 7. 2023, smlouva od dílo ze dne 26. 7. 2023 uzavřená se zhotovitelem Lefay s.r.o. (IČ 02243211) na dodávku a montáž herních prvků za cenu 249.168,- Kč včetně DPH a termínem zhotovení do 8 týdnů od objednávky, objednávka ze dne 26. 7. 2023, předávací protokol ze dne 14.-15. 9. 2023, faktura ze dne 21. 9. 2023 ve výši 249.168,- Kč, účetní doklady č. 600594 ze dne 22. 9. 2023 (předpis faktury), č. 180489 ze dne 2. 10. 2023 (úhrada 249.168,- Kč; OdPa 3111 pol. 5137 a 6121) a č. 710038 ze dne 29. 9. 2023, zařazení do majetku inv. č. 1001801 - 1001808),
 - schválený rozpočet a rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené usnesením č. R7/2023/10 ze dne 15. 3. 2023, zveřejněno elektronickým způsobem dne 27. 3. 2023,
- „Nůžkové stany 6x3m – Mobilní zařízení pro kulturní a spolkové akce pro veřejnost v Obci Světlá Hora“
- žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 11. 5. 2023 na „Nůžkové stany 6x3m – Mobilní zařízení pro kulturní a spolkové akce pro veřejnost v Obci Světlá Hora“,
 - zpráva z výběrového řízení ze dne 29. 5. 2023 (2 nabídky, 1 vyřazena pro nesplnění podmínek, nabídky nehodnoceny), osloveno 8 dodavatelů, žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 30. 5. 2023, zpráva z výběrového řízení ze dne 12. 6. 2023, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 7. 2023, usnesení rady obce č. R14/2023/13b ze dne 3. 7. 2023 – schválení vybraného uchazeče a uzavření smlouvy,
 - kupní smlouva ze dne 14. 7. 2023 uzavřená s dodavatelem RedX International CZ s.r.o. (IČ 08015155) na dodání 5 ks nůžkového stanu 6x3m za cenu 116.160,- Kč včetně DPH, účetní doklady č. 710007



ze dne 19. 7. 2023 (zařazení do majetku inv. č. 1001774 -1001778), č. 700089 ze dne 17. 7. 2023 (oprava účtování z účtu 042 na 558), č. 600408 ze dne 17. 7. 2023 (předpis faktury) a č. 180237 ze dne 19. 7. 2023 (úhrada 116.160,- Kč; OdPa 3319 pol. 6122),

- „Pořízení nového stroje – pásového rýpadla“
- dokumentace k veřejné zakázce: usnesení rady obce č. R15/2023/10c ze dne 24. 7. 2023 - schvaluje otevřené výběrové řízení, poptávka – žádost o zpracování cenové nabídky k akci „Pořízení nového stroje – pásového rýpadla“ ze dne 28. 7. 2023 (zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 28. 7. 2023), čestné prohlášení členů komise ze dne 15. 8. 2023, zpráva z otevřeného výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 15. 8. 2023 (6 cenových nabídek), rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky na základě otevřeného výběrového řízení ze dne 23. 8. 2023 (zasláno 23. 8. 2023 emailem 6 dodavatelům), usnesení rady obce č. R16/2023/3c ze dne 22. 8. 2023,
- objednávka č. 75 ze dne 23. 8. 2023, kupní smlouva ze dne 23. 8. 2023 uzavřená s DFH s.r.o. (IČ 26899752) na nabytí vlastnického práva ke stroji – Minirypadlo DEVELON DX27Z-7 za kupní cenu ve výši 1.145.000,- Kč bez DPH (tj. 1.385.450,- Kč včetně DPH), usnesení rady obce č. R16/2023/3c ze dne 22. 8. 2023, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 25. 11. 2023 (print screen obrazovky), rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu na rok 2023 (OdPa 2221), účetní doklady č. 600592 ze dne 14. 9. 2023 (předpis), č. 180491 ze dne 2. 10. 2023 (úhrada), č. 710040 ze dne 25. 9. 2023 (zařazení), inv. č. 1001797, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 10. 2023,
- „Rekonstrukce zdrojů tepla v obci Světlá Hora – centrální kotelna“
- smlouva o dílo ze dne 23. 1. 2024 uzavřená se zhotovitelem Vistadom s.r.o. (IČ 27835880) na zhotovení díla „Rekonstrukce zdrojů tepla v obci Světlá Hora – centrální kotelna“ za cenu 5.902.735,-Kč bez DPH (tj. 7.142.309,- Kč včetně DPH) a termínem plnění do 8 týdnů po protokolárním předání staveniště, záznam o provedení finanční kontroly před vznikem závazku ze dne 22. 1. 2024, usnesení rady obce č. R23/2023/12b ze dne 27. 12. 2023, zveřejnění smlouvy na profilu veřejného zadavatele ode dne 24. 1. 2024,
- podklady k veřejné zakázce:
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená usnesením zastupitelstva obce č. Z9/2023/9 ze dne 4. 12. 2023,
- usnesení rady obce č. R20/2023/4b ze dne 13. 11. 2023 – schválení vyhlášení zakázky, usnesení rady obce R21/2023/13 ze dne 27. 11. 2023 – schválení podmínek veřejné zakázky, výzva k podání nabídky ze dne 5. 12. 2023 (Textová část) odeslaná dne 6. 12. 2023 5-ti zájemcům, protokol o otevírání nabídek ze dne 18. 12. 2023, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 12. 2023 (4 nabídky), protokol o posouzení nabídek – 2 ze dne 20. 12. 2023, oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 12. 2023, usnesení rady obce č. R23/2023/12a ze dne 27. 12. 2023.



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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

