



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Č.j.: MSK 38775/2024
Sp. zn.: KON/13661/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komorní Lhotka, IČ 00494232 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 12. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Jiří Urbánek	Kontrolor	697/03/2023	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 16. 10. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 13. 3. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Komorní Lhotka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 22. 9. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 13. 3. 2024.

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

- Ivo Sztefek, starosta obce
- Marcela Wursztová, účetní

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 122 IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. – centrála Praha



tel.: 595 622 126 DIČ: CZ70890692

3. účet: 1650676349-0800

tel. fax: 595 622 121 IČ: 70890692

Účetní hodnota: Po: 59 000-17 000, Pr: 0 000-14 100, Pa: 9 000-17 000

Klasifikace informací: Veřejná

Elektronický podpis: 20.3.2024

Certifikát autora podpisu

Jméno: Jiří Urbánek

Vydal: PostSignum Qualified CA-4

Platnost do: 5.4.2026 09:16:42-000 +02:00

Elektronický podpis: 19.3.2024

Certifikát autora podpisu

Jméno: Eliška Švaňová

Vydal: PostSignum Qualified CA-4

Platnost do: 5.4.2026 09:17:02-000 +02:00

www.msk.cz

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:

- akce "Projekční a inženýrské práce - stavební úpravy a přístavba ZŠ v Komorní Lhotce",
- akce "Oprava místní komunikace MK 15 d pod Kyčerou v obci Komorní Lhotka",
- darovací smlouvy,
- kupní smlouvy,
- smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti,
- pachtovní smlouva ze dne 30. 10. 2023,
- darovací smlouva ze dne 16. 10. 2023.

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.

- 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 2023 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 0,00) | 0,04 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.926.434,02) | 6,29 % |
| • 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 | 8,87 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

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

C. 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.

D. 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.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 14. 3. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Obecní úřad Komorní Lhotka

Doručeno: datum **20.03.2024**; čas

Č.j.: **OKL/338/2024**

Spis. zn.:

Poč. listů: **1**; poč. příloh **0**; Sk. znak: **V5**

PID: 

WFN330 POU SK9

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Projekční a inženýrské práce - stavební úpravy a přístavba ZŠ v Komorní Lhotce"**

- výzva k podání nabídky ze dne 30. 6. 2023, včetně písemností prokazujících přímé oslovení 3 firem,
- žádost o podání informace ze dne 10. 7. 2023,
- změna zadávací dokumentace ze dne 12. 7. 2023, včetně písemností prokazujících její zaslání osloveným firmám,
- 3 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek ze dne 21. 7. 2023,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 14. 8. 2023, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6/VII./ZO/2023 ze dne 9. 8. 2023 - schválení vítěze veřejné zakázky firmy Projekce Guňka s.r.o., Ostrava, ve výši Kč 1.753.290,- vč. DPH,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo ze dne 24. 8. 2023 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou Projekce Guňka s.r.o., Ostrava, ve výši Kč 1.753.290,- vč. DPH,
- smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 8. 2023,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023 a rozpočtovými opatřeními č. II schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 3/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 17. 4. 2023 a č. III schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 5/VII./ZO/2023 ze dne 9. 8. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2023,
- účetní doklady č. 520168 ze dne 31. 5. 2023 (dílčí předpis), č. 720446 ze dne 14. 6. 2023 (dílčí úhrada) a č. 820054 ze dne 11. 10. 2023 (opravný),

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03273/2022/RRC ze dne 5. 9. 2022, ve výši max. 399.900,-, investiční, na akci "Projekční a inženýrské práce - stavební úpravy a přístavba ZŠ v Komorní Lhotce",
- vyúčtování dle smlouvy do 30. 7. 2024,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/XI./ZO/2022 ze dne 20. 7. 2022,
- účetní doklad č. 720695 ze dne 19. 9. 2022 (záloha),
- průběžné vyúčtování projektu k 31. 12. 2022 ze dne 3. 1. 2023 - nulová výše,
- průběžné vyúčtování projektu k 31. 12. 2023 ze dne 4. 1. 2024 - použito Kč 40.400,-, účetní doklad č. 820060 ze dne 1. 12. 2023 (dohad na účet 403),

akce "Oprava místní komunikace MK 15 d pod Kyčerou v obci Komorní Lhotka"

- výzva k podání nabídky ze dne 4. 9. 2023, včetně písemností prokazujících přímé oslovení 3 firem,
- 3 cenové nabídky,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 9. 2023,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 25. 9. 2023, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2023 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou Lesostavby Frýdek-Místek a.s., Frýdek-Místek, ve výši Kč 1.299.000,- bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2023,
- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 11. 10. 2023 ve věci opravy chybně vypočtené ceny vč. DPH, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 11. 2023,

- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023,
- zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ke dni 31. 10. 2023 ze dne 9. 11. 2023 - bez vad,
- účetní doklady č. 520436 ze dne 9. 11. 2023 (předpis), č. 721052 ze dne 7. 12. 2023 (úhrada) a č. 820056 ze dne 9. 11. 2023 (zařazení), inv. č. 200466,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 1. 2024,

darovací smlouvy

- darovací smlouva č. 2/2023 ze dne 3. 3. 2023 uzavřená s obdarovaným MEDICA Třinec, z.ú., Třinec, na finanční dar ve výši Kč 10.000,-, účel specifikován v bodě č. 3. smlouvy, schváleno starostou obce, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, účetní doklady č. 120017 ze dne 3. 3. 2023 (předpis) a č. 720158 ze dne 6. 3. 2023 (úhrada),
- darovací smlouva č. 3/2023 ze dne 9. 3. 2023 uzavřená s obdarovaným MS PZKO, p.s., Komorní Lhotka, na finanční dar ve výši Kč 10.000,-, účel specifikován v bodě č. 3. smlouvy, schváleno starostou obce, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, účetní doklady č. 120019 ze dne 9. 3. 2023 (předpis) a č. 720209 ze dne 22. 3. 2023 (úhrada),
- darovací smlouva č. 4/2023 ze dne 5. 5. 2023 uzavřená s obdarovaným Domov Alzheimer Darkov, z.ú., Lázně Darkov, na finanční dar ve výši Kč 15.000,-, účel specifikován v bodě č. 3. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12a/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, účetní doklady č. 120035 ze dne 5. 5. 2023 (předpis) a č. 720335 ze dne 9. 5. 2023 (úhrada),
- darovací smlouva č. 18/2023 ze dne 23. 11. 2023 uzavřená s obdarovaným Slezská diakonie SAREPTA Komorní Lhotka - Domov pro seniory, Komorní Lhotka, na finanční dar ve výši Kč 40.000,-, účel specifikován v bodě č. 3. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/VIII./ZO/2023 ze dne 11. 10. 2023, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, účetní doklady č. 120101 ze dne 23. 11. 2023 (předpis) a č. 721023 ze dne 27. 11. 2023 (úhrada),

kupní smlouvy

kupní smlouva ze dne 21. 2. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (kupující),
- předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 2161/37 v k.ú. Komorní Lhotka,
- kupní cena byla sjednána ve výši Kč 48.900,-,
- záměr byl zveřejněn v období od 29. 8. do 22. 9. 2022,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2023,
- vyznění o provedení vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 23. 2. 2023,
- původně byla smlouva podepsaná dne 23. 1. 2023 - katastrálním úřadem zamítnuta (datum předpisu pohledávky a úhrada ponechány),
- účetní doklady č. 110001 ze dne 23. 1. 2023 (předpis pohledávky), č. 720072 ze dne 30. 1. 2023 (úhrada), č. 820007 ze dne 23. 2. 2023 (vyřazení z majetkového účtu),

kupní smlouva ze dne 17. 4. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (prodávající),
- předmětem smlouvy je nákup pozemku p.č. 29 včetně stavby č.p. 26 (rodinný dům) a pozemku p.č. 3192 (zahrada),
- kupní cena byla sjednána na základě znaleckého posudku v celkové výši Kč 2.950.000,- (znalecký posudek ze dne 9. 2. 2023),

- schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023 (nákup objektu je schválen za účelem výstavby nákupního centra),
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 31. 5. 2023,
- účetní doklady č. 120026 a 120027 ze dne 17. 4. 2023 (předpis závazku), č. 720287 ze dne 20. 4. 2023 (úhrada), č. 820027 ze dne 31. 5. 2023 (zařazení na majetkový účet) a 820048 ze dne 2. 10. 2023 (opravný účetní doklad),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

kupní smlouva ze dne 23. 1. 2023

- smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (prodávající),
- předmětem smlouvy je nákup pozemku p.č. 2161/38 v k.ú. Komorní Lhotka (pořízený pozemek je zatížen věcným břemenem),
- kupní cena byla sjednána ve výši Kč 34.200,-,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2022,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 30. 1. 2023,
- účetní doklady č. 120006 ze dne 23. 1. 2023 (předpis závazku), č. 720069 ze dne 27. 1. 2023 (úhrada), č. 120007 ze dne 30. 1. 2023 (poplatek za návrh na vklad ve výši Kč 2.000,-), č. 820003 ze dne 30. 1. 2023 (zařazení na majetkový účet v celkové výši Kč 36.200,-) a č. 820047 ze dne 30. 9. 2023 (přeúčtování na odlišnou analytiku - věcné břemeno),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8005087/13 ze dne 19. 4. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín (oprávněná), na pozemcích specifikovaných v čl. II. smlouvy, předmět specifikován v čl. III. smlouvy, za jednorázovou náhradu Kč 10.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11a/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 3. 5. 2023, účetní doklady č. 120028 ze dne 19. 4. 2023 (předpis), č. 720438 ze dne 14. 6. 2023 (úhrada) a č. 820021 ze dne 3. 5. 2023 (změna analytiky),
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 16. 1. 2023 s fyzickou osobou (oprávněná), na pozemku p.č. 1370/8 v k.ú. Komorní Lhotka, předmět specifikován v čl. II. smlouvy, za jednorázovou náhradu Kč 5.000,-, schváleno starostou obce, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 20. 3. 2023, účetní doklady č. 410032 ze dne 16. 1. 2023 (úhrada) a č. 820013 ze dne 20. 3. 2023 (změna analytiky),

pachtovní smlouva ze dne 30. 10. 2023

- smlouva byla uzavřena dne 30. 10. 2023 s fyzickou osobou (pachtýř),
- předmětem pachtu je přízemí budovy č.p. 26 na pozemku p.č. 29 (předmět pachtu bude používán v rámci podnikání - výroba, obchod a služby),
- výše pachtovného byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2023 (usnesení č. 8/VIII./ZO/2023) ve výši Kč 1.000,- za měsíc,
- smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s účinností od 1. 11. 2023,
- záměr obce byl zveřejněn v období od 11. 8. do 29. 8. 2023.
- schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2023,
- účetní doklad č. 411007 ze dne 4. 12. 2023 (pacht uhrazen v hotovosti za listopad a prosinec 2023 v celkové výši Kč 2.000,-),

darovací smlouva ze dne 16. 10. 2023

- darovací smlouva byla uzavřena s Moravskoslezským krajem (dárce),
- předmětem smlouvy je převod vlastnického práva k nemovitým věcem - pozemky parc. č.st. 360/3, p.č. 3138/4, 3466 a 3467 v k.ú. Komorní Lhotka,
- celková účetní pořizovací hodnota předmětu daru činí Kč 6.899.972,-,
- o nabytí předmětu daru rozhodlo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2023 (usnesení č. 5/III./ZO/2023),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 25. 10. 2023,
- účetní doklad č. 820055 ze dne 25. 10. 2023 (zařazení na majetkový účet),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce 14. 12. 2022 (usnesení č. 7/II./ZO/2022),
- návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 11. 11. do 19. 12. 2022,
- schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn dne 19. 12. 2022,

- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2023 (usnesení č. 7/IV./ZO/2023), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn v období od 27. 3. do 13. 4. 2023,
- schválený závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn dne 13. 4. 2023,

příspěvkové organizace

Základní škola T. G. Masaryka a Mateřská škola Komorní Lhotka, příspěvková organizace

- oznámení o schválení příspěvku zřizovatele pro rok 2023 zaslané dne 29. 12. 2022,
- návrh rozpočtu na rok 2023 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2026 byly zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace, schválené dokumenty jsou také zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- protokol č. VSK/2023/2/KH ze dne 16. 6. 2023 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 - předmětem kontroly bylo plnění opatření z poslední veřejnosprávní kontroly a následná veřejnosprávní kontrola za rok 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5a/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,

Integrovaný sociální ústav Komorní Lhotka č.p. 184, příspěvková organizace

- oznámení o schválení příspěvku zřizovatele pro rok 2023 zaslané dne 29. 12. 2022,
- návrh rozpočtu na rok 2023 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2026 byly zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace, schválené dokumenty jsou také zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- protokol č. VSK/2023/1/KH ze dne 16. 6. 2023 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2022 - předmětem kontroly bylo plnění opatření z poslední veřejnosprávní kontroly a následná veřejnosprávní kontrola za rok 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 177, 184, 106, 209, 185, 105, 176, 210, 163, 208 a 162 za období 01-08/2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6a) a 6b) ze dne 19. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 20. 10. 2022,

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 177, 184, 106, 209, 185, 105, 176, 210, 163, 208 a 162 za období 09-12/2023,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice apod.

- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 28. 1. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/IV./ZO/2023 ze dne 12. 4. 2023 - schválení účetní závěrky společnosti Služby občanům, s.r.o. sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/III./ZO/2023 ze dne 22. 2. 2023 - schválení převodu volných finančních prostředků na spořicí účet a termínovaný vklad, účetní doklad č. 760001 ze dne 3. 2. 2023 (převod finančních prostředků ve výši Kč 10.500.000,-),
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/VI./ZO/2023 ze dne 14. 6. 2023 - schválení vyřazení předložených projektů z účetnictví jako zmařenou investici z důvodu neaktuálnosti a nepotřebnosti, účetní doklady č. 820030 ze dne 15. 6. 2023 (zaúčtování zmařené investice v celkové výši Kč 1.470.421,-) a č. 820082 ze dne 31. 12. 2023 (oprava původní částky o Kč 7,-),

fondy

sociální fond

- zásady pro tvorbu a používání sociálního fondu schválené zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022,
- rozpočet fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 (v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2023),
- peněžní prostředky fondu jsou vedeny na samostatném účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků,
- účetní doklad č. 730005 ze dne 1. 3. 2023 (tvorba fondu ve výši Kč 100.000,-),
- účetní doklady k čerpání fondu - obědy: č. 730012 ze dne 6. 6. 2023, č. 730014 ze dne 4. 7. 2023 a č. 730016 ze dne 4. 8. 2023 (úhrady) a č. 520173 ze dne 6. 6. 2023, č. 520219 ze dne 3. 7. 2023 a č. 520278 ze dne 4. 8. 2023 (předpisy),
- vazba zůstatků účtů 335.0026, 236.0100, 261.0700 a 419 k 31. 12. 2023 včetně zdůvodnění rozdílu ve výši Kč 2.900,-,

úcelový fond na opravu vodovodního a kanalizačního řadu a čistírny odpadních vod

- statut účelového fondu na opravu vodovodního a kanalizačního řadu a čistírny odpadních vod obce Komorní Lhotka, aktualizace č. 1, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 1. 7. 2020, účinný od 1. 7. 2020,
- rozpočet fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 (v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2023),
- peněžní prostředky fondu jsou vedeny na samostatném účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků,
- účetní doklad č. 770001 ze dne 19. 5. 2023 (čerpání fondu - výměna čerpadla),

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.**

