



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 68268/2024
Sp. zn.: KON/12729/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD Pustějov		Čís. dop.
Datum: 24.5.2024		Zpracov.
C. j.: OCP/Pustějov/116/2024/Starostka		Čís. znaku
Podpis: 10	PR:	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 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 5. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	688/03/2023	3789
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	693/03/2023	2569

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 5. 12. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 14. 5. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pustějov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 24. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 14. 5. 2024.

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

- Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta
- Ludmila Tisovská, místostarostka
- Petra Štefková, externí účetní

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



Zesadili jsme systémovému vnořovacího řízení a auditu

tel: 595 622 222 IČ: 70200921 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – ústředí Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70200921 Z. úřad: 1650076349/0500
ID DS: 265b2d3 Účetní hodiny: Po, St 7.00-17.00, Út, Čt 9.00-11.30, Pá 9.00-12.00

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk

Elektronický podpis: 20.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Miroslava Šlégrová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:27 +02:00
Elektronický podpis: 17.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Pavla Frydrychová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:27 +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:

- akce „Skillcentrum Pustějov“,
- akce „Realizace překládky sítě elektronických komunikací č. VPIC/MS/2023/00027“,
- akce „Pustějov – výměna vodovodních uzlů a hydrantů“,
- akce „Bezbariérový přístup na OÚ v Pustějově“- dokontrolování písemnosti z minulých let,
- kupní smlouvy,
- smlouvy o zřízení věcného břemene,
- poskytnutí individuálních dotací,
- inventarizace majetku a závazků,
- evidence majetku.

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 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 12.000,00) | 0,56 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.970.692,15) | 8,76 % |
| • 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 | 11,10 % |
|--|---------|

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 zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 14. 5. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Skillcentrum Pustějov“**

- smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2023 uzavřená se zhotovitelem Hubleska Trail Crew, s.r.o. na akci „Skillcentrum Pustějov“ ve výši Kč 586.000,- bez DPH (Kč 709.060,- včetně DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. I.14.3. ze dne 13. 3. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 3. 2023,
- účetní doklady č. 223108 ze dne 6. 4. 2023 (předpis) a č. 10356 ze dne 19. 4. 2023 (úhrada),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 4. 2023,
- předávací protokol ze dne 5. 4. 2023 (účetní doklad č. 7005 ze dne 5. 4. 2023, zařazení na majetkový účet, inv. č. 1891),
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023 (OdPa 6171 pol. 6121),

předložené podklady k veřejné zakázce:

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 6. 2. 2023 (odeslána emailem dne 6. 2. 2023 3 subjektům – Hydro Gas Manufacture, s.r.o., Pro Asphalt Profi s.r.o., Hubleska TrailCrew, s.r.o.),
- doručena 1 nabídka do termínu pro podání nabídek (2 uchazeči odmítli z důvodu časového vytížení, email ze dne 8. 2. 2023 a 10. 2. 2023),
- jmenování komise k otevření, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 7. 2. 2023,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 27. 2. 2023,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 2. 2023,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek (1. jednání hodnotící komise) ze dne 27. 2. 2023,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 28. 2. 2023 (odesláno emailem den 28. 2. 2023),

administrace veřejné zakázky:

- příkazní smlouva ze dne 10. 2. 2023 uzavřená s BON TENDER s.r.o. na zajištění průběhu zadávacího řízení ve výši Kč 27.000,- bez DPH, účetní doklady č. 22382 ze dne 24. 3. 2023 (předpis) a č. 10285 ze dne 3. 4. 2023 (úhrada),

akce „Realizace překládky sítě elektronických komunikací č. VPIC/MS/2023/00027“

- smlouva o realizaci překládky sítě elektronických komunikací č. VPIC/MS/2023/00027 se společností CETIN a.s., IČ 04084063, ze dne 12. 4. 2023 na částku Kč 889.039,-, smlouva schválená usnesením zastupitelstva obce č. I/3.3 ze dne 13. 3. 2023 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2023,

akce „Pustějov – výměna vodovodních uzlů a hydrantů“

- smlouva o dílo se společností LXM Group a.s., IČ 25849832, ze dne 21. 11. 2023 na realizaci akce „Pustějov – výměna vodovodních uzlů a hydrantů“ za Kč 4.098.016,- bez DPH (Kč 4.958.599,36 včetně DPH), realizace ve 3 etapách – rok 2023 (max. Kč 500.000,-), rok 2024 (max. Kč 2.000.000,-) a rok 2025 (zbytek), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 11. 2023,
- účetní doklady č. 223372 ze dne 20. 12. 2023 – předpis závazku, č. 11284 ze dne 20. 12. 2023 – platba,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2023,
- částečné plnění zveřejněno na profilu zadavatele dne 19. 3. 2024,

předložené podklady k veřejné zakázce malého rozsahu:

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem „Pustějov – výměna vodovodních uzlů a hydrantů“ ze dne 2. 11. 2023,
- seznam dodavatelů vyzvaných k podání nabídky – Pohl a.s., odštěpný závod Opava, Agualia infraestructuras inženýring, s.r.o., LXM Group a.s., oslovení emailem dne 2. 11. 2023
- jmenování komise k otevření obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 2. 11. 2023,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 14. 11. 2023,

- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 14. 11. 2023 – 2 nabídky,
- protokol o hodnocení a posouzení nabídek (1. jednání komise) ze dne 14. 11. 2023,
- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 14. 11. 2023 – vybrána společnost LXM Group a.s., zasláno emailem dne 15. 11. 2023,

administrace veřejné zakázky:

- účetní doklady č. 223343 ze dne 30. 10. 2023 – předpis závazku, č. 11238 ze dne 14. 12. 2023 – platba, příkazní smlouva se společností BON TENDR s.r.o., IČ 04683374, ze dne 1. 11. 2023 na zajištění průběhu zadávacího řízení veřejné zakázky ve výši Kč 27.000,-, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu,

akce „Bezbariérový přístup na OÚ v Pustějově“- dokontrolování písemnosti z minulých let

- smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2022 uzavřená se zhotovitelem PROSPERIA STAVEBNÍ A KOMERČNÍ s.r.o. na realizace akce „Bezbariérový přístup na OÚ v Pustějově“ ve výši Kč 2.980.186,42 bez DPH (Kč 3.606.025,57 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 4. 2022,
- kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Studénka, č.j. MS 2708/2023/SŘÚPaR/KI ze dne 3. 4. 2023 na povolení užívání stavby „Bezbariérový přístup na OÚ v Pustějově“,
- účetní doklad č. 7004 ze dne 3. 4. 2023 – zařazení do majetku, technické zhodnocení,

kupní smlouvy

- kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 125/4 v k.ú. Pustějov ze dne 12. 7. 2023, záměr prodeje pozemku zveřejněn od 14. 3. do 21. 4. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/16.4, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5752/2023-804 ze dne 16. 8. 2023, účetní doklady č. 7011 ze dne 12. 6. 2023 – přecenění pozemku na reálnou hodnotu, č. 9007 ze dne 1. 7. 2023 – oprava přecenění na reálnou hodnotu, č. 10663 ze dne 12. 7. 2023 – platba, č. 7014 ze dne 16. 8. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 3060 ze dne 12. 7. 2023 – předpis pohledávky,
- kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 125/3 v k.ú. Pustějov ze dne 12. 7. 2023, záměr prodeje pozemku zveřejněn od 14. 3. do 21. 4. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/15.4, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4978/2023-804 ze dne 17. 7. 2023, účetní doklady č. 7010 ze dne 12. 6. 2023 – přecenění pozemku na reálnou hodnotu, č. 9006 ze dne 1. 7. 2023 – oprava přecenění na reálnou hodnotu, č. 10677 ze dne 18. 7. 2023 – platba, č. 7013 ze dne 17. 7. 2023 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 3061 ze dne 12. 7. 2023 – předpis pohledávky,
- kupní smlouva s fyzickou osobou na koupi pozemku p.č. 2474 v k.ú. Pustějov ze dne 4. 5. 2023, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesení č. I/12.3, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4381/2023-804 ze dne 21. 6. 2023, účetní doklady č. 10460 ze dne 16. 5. 2023 – platba, č. 7014 ze dne 21. 6. 2023 – zařazení do majetku,

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8030606 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 2033 v k.ú. Pustějov na zemní vedení NN (zemní kabel AYKY 4x25) ze dne 14. 6. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/8.4., účetní doklady č. 10835 ze dne 8. 9. 2023 – platba, č. 423367 ze dne 9. 8. 2023 – předpis pohledávky,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8023895 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 785/21 v k.ú. Pustějov na zemní vedení NN (zemní kabel 2x AYKY 3x240+120) ze dne 14. 6. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/9.4., účetní doklady č. 10834 ze dne 8. 9. 2023 – platba, č. 423366 ze dne 9. 8. 2023 – předpis pohledávky,

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8021407 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 2029/1 v k.ú. Pustějov na zemní vedení NN (zemní kabel 2x AYKY-J 3x240+70, skříň SV01) ze dne 14. 3. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesení č. I/2.3., účetní doklady č. 10420 ze dne 4. 5. 2023 – platba, č. 423033 ze dne 4. 4. 2023 – předpis pohledávky,

poskytnutí individuálních dotací

- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 14. 6. 2023 se subjektem Fotbalový klub Pustějov, z.s. ve výši Kč 100.000,- na výstavbu technického zázemí fotbalového klubu, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. I.12.4 ze dne 12. 6. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 15. 6. 2023, vyúčtování do 31. 1. 2024, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 10. 5. 2023, účetní doklad č. 10563 ze dne 16. 6. 2023 (úhrada), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, elektronicky zveřejněno dne 20. 6. 2023, navýšení OdPa 3419 o Kč 120.000),
- vyúčtování dotace doručeno dne 11. 12. 2023 (poskytnuto Kč 100.000, použito Kč 100.000,-), účetní doklad 3097 ze dne 12. 12. 2023,
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 15. 3. 2023 se subjektem Charita Studénka, IČ 44937377, ve výši Kč 40.000,- na částečnou úhradu nákladů spojených s poskytováním pečovatelské služby občanům Pustějova, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. I.7.3. ze dne 13. 3. 2023, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 27. 2. 2023, vyúčtování dotace do 31. 1. 2024, účetní doklad č. 10245 ze dne 21. 3. 2023 (úhrada), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023,
- vyúčtování dotace doručeno dne 28. 11. 2023 (poskytnuto Kč 40.000,-, použito Kč 40.000,-), účetní doklad č. 3092 ze dne 30. 11. 2023,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. I.5.7. ze dne 13. 2. 2020 – stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 3. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. I.18.3. ze dne 13. 3. 2023 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11-12/2023,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, usnesení č. I/2.2. a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 29. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/3.4. a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 23. 6. 2023,

Základní škola a mateřská škola Pustějov, příspěvková organizace

- rozpočet školy na rok 2023, střednědobý výhled na roky 2024–2025 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesení č. I/3.2.,
- informace o schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu na roky 2024–2025 zaslána škole dne 19. 12. 2022,
- dokumenty zveřejněny na internetových stránkách obce, v části obecní úřad, sekce úřední deska dne 29. 12. 2022 a na internetových stránkách školy,

- informace o schválení příspěvku na provoz na rok 2023 zaslána škole dne 16. 12. 2022,
- účetní závěrka školy sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/4.4,
- informace o schválení účetní závěrky za rok 2022 zaslána škole dne 14. 6. 2023,
- hospodářský výsledek školy schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/5.4,
- zpráva z kontroly na základě vnitřního kontrolního systému (dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů) u školy ze dne 14. 3. 2023, kontrolované období 9-12/2022, kontrola zahájena dne 14. 3. 2023, bez nedostatků,
- žádost o navýšení příspěvku na provoz školy ze dne 23. 11. 2023,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, bod 1.6, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2023 (navýšení OdPa 3113 o Kč 20.000,-),
- oznámení o schválení žádosti o navýšení příspěvku na provoz zasláno škole dne 12. 12. 2023,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2023 v Kč,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/2.4,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- zpráva o provedení inventarizace majetku ze dne 31. 1. 2024,
- seznámení s vyhláškou č. 270/2011 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ze dne 5. 1. 2024,
- organizační zabezpečení inventarizace k 31. 12. 2023 – plán ze dne 11. 12. 2023, zastupitelstvo obce schválilo organizační zabezpečení inventarizace 2023 dne 11. 12. 2023, bod 8.6,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2023,

evidence majetku

- program gordic – inv. č. 1914 – 1920, účetní doklady č. 223243 ze dne 28. 8. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 10800 ze dne 30. 8. 2023 – platba,
- vybavení knihovny – inv. č. 1898 - 1913, účetní doklady č. 223230 ze dne 15. 8. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 10786 ze dne 23. 8. 2023 – platba, cenová nabídka ze dne 9. 6. 2023, fakturace souhlasí na cenovou nabídku, rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovými opatřeními č. 3 (schváleno starostou obce dne 17. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2023 – navýšení OdPa 3314 o Kč 20.000,-) a č. 4 (schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, usnesení č. I/1.4, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 6. 2023 – navýšení OdPa 3314 o Kč 150.000,-),
- hlavní server pro zálohování – inv. č. 1889 a 1890, účetní doklady č. 223103 ze dne 5. 4. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 10361 ze dne 19. 4. 2023 – platba, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023 a rozpočtovým opatřením č. 3 (schváleno starostou obce dne 17. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2023 – navýšení OdPa 6171 o Kč 30.000,-),

fondy

- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2023, rozdíl zdůvodněn,
- plán financování obnovy vodovodu a kanalizace pro obec Pustějov na období 2021-2031 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022, bod 2.18,
- účetní doklad č. 3108 ze dne 31. 12. 2023 – přiděl do fondu.



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.**

