



Čj.: MSK 25682/2019  
Sp. zn.: KON/2235/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlebičov, IČ 00533947 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 1. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502

dne 13. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Chlebičov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 24. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- vyhodnocení doplňujících informací dne 18. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Zuzana Kašná, starostka
- Ilja Novotný, starosta ve funkci v době dílčího přezkoumání hospodaření
- Ing. Zuzana Mošová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 8. 8. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Eva Samková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:**

- zateplení objektu č.p. 254 ul. Sluneční,
- rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově,
- poskytnutí návratné finanční výpomoci z Fondu rozvoje bydlení,
- hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chlebičov
- finanční kontroly poskytnutých dotací a návratných finančních výpomocí prováděné obcí.

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

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy a dodatek ke smlouvě v souladu se zákonem.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 842.500,00) | 7,20 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.082.255,85)     | 1,47 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 3,24 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 5,47 %

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

- **stavební akce: „Zateplení objektu č.p. 254 ul. Sluneční“ a „Rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově“**

### B.1

Ověřením profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že :

- u akce "Zateplení objektu č.p. 254 ul. Sluneční" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele skutečně uhrazená cena,
- u akce "Rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově" nebyly zveřejněny na profilu zadavatele dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 7. 2018 a skutečně uhrazená cena.

**Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2018 Sb.**

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

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2018 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

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Fondu rozvoje bydlení obce ze dne 2. 5. a 7. 5. 2018 (5 smluv) v celkovém objemu Kč 330.000,- nebyly zveřejněny na úřední desce ve lhůtě do 30 dnů od jejich uzavření.

### Opatření

Obec vzala zápis z přezkoumání hospodaření dne 18. 9. 2018 na vědomí na zasedání zastupitelstva obce a přijala systémové opatření, podle kterého budou všechny veřejnoprávní smlouvy zveřejňovány ve lhůtě do 30-ti dnů od podpisu smlouvy na úřední desce obce.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Obec zveřejnila všechny uzavřené veřejnoprávní smlouvy dne 18. 9. 2018 a další uzavřené - např. dodatek ke smlouvě ze dne 3. 12. 2018 již byl zveřejněn ve lhůtě (zveřejněn na úřední desce ke dni uzavření).

## **Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce**

**V průběhu přezkoumání hospodaření byla dále zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce:**

### **Výkon zřizovatelských funkcí u příspěvkové organizace:**

- příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Chlebičov užívá majetek obce na základě smlouvy o výpůjčce. Z doložené dokumentace k této smlouvě včetně zřizovací listiny vyplývá pouze úprava užívání nemovitého majetku, která však nebyla v předchozích letech aktualizovaná např. o technické zhodnocení budov. V souvislosti s tím upozorňujeme na nutnost aktualizovat uvedené dokumenty, popř. uzavřít nové, a aktualizovat specifikaci majetku obce užívaného příspěvkovou organizací. Současně doporučujeme ověřit shodu inventarizovaného majetku na straně obce jako vypůjčitele s evidencí příspěvkové organizace.

### **Stavební akce Zateplení objektu č.p. 254 ul. Sluneční a Rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově:**

- kontrolou stavebních akcí Zateplení objektu č.p. 254 ul. Sluneční a Rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově byl ověřován také proces rozpočtování a postup při výkonu funkce správce rozpočtu a příkazce operace. Ověřením podkladů bylo zjištěno, že jsou při rozpočtování opomíjeny vedlejší pořizovací náklady investic (na DPH, na administraci veřejné zakázky, na doplňující posudky atd.). Přestože jsou investiční akce plánovány tak, aby finančně byly zajištěny vlastními prostředky, upozorňujeme na povinnost dodržet postup dle § 10 - § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., tj. zajistit předběžnou kontrolu před vznikem závazku, kterou správce rozpočtu stvrdí mimo jiné např. soulad připravované operace se schválenými výdaji (v rozpočtu obce). V souvislosti s tím dále doporučujeme opatřit smlouvy záznamem o provedení této kontroly před jejich uzavřením.

S ohledem na skutečnost, že příkazcem operace je starosta obce, máme za to, že podpisem smlouvy potvrzuje rovněž provedení předběžné kontroly z titulu této funkce, tj. potvrdí správnost operace z pohledu dodržování právních předpisů při uzavírání smlouvy a dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti dané operace.

Při závěrečném přezkoumání bylo u akce Rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově zjištěno, že příkazce operace - starosta obce uzavřel dodatek ke smlouvě o dílo, schválení smlouvy o dílo si však zastupitelstvo obce svým úkonem vyhradilo (ve smyslu § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb.). Přestože se jedná o navýšení ceny díla a starosta obce měl pravomoc k navýšení rozpočtu obce v této hodnotě, doporučujeme schvalovat změny smluv v orgánu obce, který rozhodl o původní smlouvě.

### **Finanční kontroly poskytnutých dotací a návratných finančních výpomocí:**

- při přezkoumání hospodaření byly kontrolní skupině předloženy podklady k provádění finanční kontroly návratné finanční výpomoci poskytnuté občanům obce ve výši 50.000,- na základě smlouvy o návratné finanční výpomoci ze dne 22. 9. 2017 (smlouva sjednaná se sankcí Kč 1.000.000,- v případě neumožnění kontroly na místě) a provedená dne 30. 1. 2018. Dle zápisu o zahájení kontroly na místě se kontroly účastnila další osoba (další člen stavební komise), u které nebylo doloženo pověření k provedení kontroly, popř. uvedení jako osoby přizvané.

Na základě zjištěných skutečností upozorňujeme na to, že dle zákona č. 255/2012 Sb. jsou všichni členi kontrolní skupiny povinni předložit při zahájení kontroly na místě pověření, v opačném případě se nemohou domáhat součinnosti kontrolované osoby, např. vstupu do objektů, poskytnutí podkladů apod. Současně doporučujeme upravit sankční ustanovení smluv o návratné finanční výpomoci do max. výše stanovené uvedeným zákonem, která činí 500 tis. Kč.

## C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 11. 6. 2018.

### **Nedostatek**

Obec neúčtovala o finančním vypořádání dotací v období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, a to u dotace na realizaci projektu "Dětské hřiště v Chlebičově" ve výši Kč 275.900,- a dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 14.820,-.

### Opatření

Oprava finančního vypořádání dotací byla provedena účetním dokladem č. 40041 ze dne 31. 3. 2018.

**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen účetní doklad č. 40041 ze dne 21. 3.2018).

### **Nedostatek**

Ověřením písemností inventurní soupisy pro SÚ 31x, 32x, 37x, 38x, 4x ke dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že územní celek inventarizací neověřil u veškerého majetku a závazků, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

### Opatření

Inventarizace 2018 byla provedena řádným způsobem, dotace a související účty záloh a dohadů byly zaúčtovány dokladem č. 40041 ze dne 31. 3. 2018.

**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny inventurní soupisy k inventarizaci k 31. 12. 2018).

## **Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:**

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

**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.**

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

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:  
zateplení objektu č.p. 254 ul. Sluneční**

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2017 (na vědomí o provedení akce), rozpočet na rok 2018 - par. 3639, pol. 6121 Kč 1.000.000,-,
- výzva k podání nabídky ze dne 1. 3. 2018 včetně potvrzení o odeslání 3 uchazečům, 3 zaslané nabídky, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 14. 3. 2018, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2018 o schválení vybraného uchazeče, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 3. 2018 včetně potvrzení o odeslání všem uchazečům,
- smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 19. 4. 2018 uzavřená s vybraným uchazečem Jiří Dzida (IČ 10625411) v hodnotě Kč 852.830,- bez DPH (Kč 1.031.924,- včetně DPH), zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 4. 5. 2018,
- protokol o předání a převzetí stavby ze dne 10. 7. 2018 (bez zjištěných odchylek),
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018 - navýšení par. 3639 po. 6121 o Kč 300.000,-,
- účetní doklady č. 50331 ze dne 25. 6. 2018, 10738 ze dne 26. 6. 2018 a č. 50386 ze dne 18. 7. 2018, evidence nedokončené investice č. 70 - zateplení budovy č.p. 254 (další plánované náklady ve výši Kč 55.000,-),

- příkazní smlouva ze dne 3. 1. 2018 uzavřená s firmu jk grant s.r.o. (IČ 03098761) v hodnotě Kč 50.000,- na administraci veřejné zakázky,
- účetní doklad č. 40118 ze dne 30. 9. 2018 - zařazení technického zhodnocení majetku do užívání, inventární karta majetku č. 10015, účetní doklady č. 10848 ze dne 24. 7. 2018 a č. 10738 ze dne 26. 6. 2018, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ode dne 26. 2. 2018,
- účetní doklad č. 40123 ze dne 30. 9. 2018 - zaúčtování dohady na dotaci ze SFŽP ve výši Kč 377.675,83, registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17. 8. 2018 č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/17\_0006774, účetní doklad č. 80023 ze dne 23. 10. 2018 - zrušení dohady a vypořádání dotace na základě platby,

### **rekonstrukce tělocvičny a diváckého zázemí v Chlebičově**

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2017 (vzetí na vědomí této akce), rozpočet na rok 2018 (par. 3412, pol. 6121 Kč 3.000.000,-),
- výzva k podání nabídky ze dne 1. 3. 2018 včetně potvrzení o odeslání 3 uchazečům, 3 zaslané nabídky, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 14. 3. 2018, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2018 o schválení vybraného uchazeče, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 3. 2018 včetně potvrzení o odeslání všem uchazečům, smlouva o dílo ze dne 9. 4. 2018 uzavřená s vybraným uchazečem SLEZSKÉ STAVBY OPAVA s.r.o. (IČ 48391212) v hodnotě Kč 2.702.674,- bez DPH (Kč 3.270.235,- včetně DPH),
- protokol o předání a převzetí staveniště ze dne 10. 5. 2018, zveřejnění na profilu zadavatele ode dne 9. 4. 2018,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018 - navýšení par. 3412 po. 6121 o Kč 400.000,-,
- příkazní smlouva ze dne 3. 1. 2018 uzavřená s firmu jk grant s.r.o. (IČ 03098761) v hodnotě Kč 30.000,- na administraci veřejné zakázky,
- evidence nedokončené investice č. 71 - zázemí diváků - sportovní hala (další náklady ve výši Kč 35.300,-), účetní doklady č. 50309 ze dne 13. 6. 2018, 10706 ze dne 19. 6. 2018 a č. 50374 ze dne 12. 7. 2018 (částečná fakturace),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na spolufinancování této akce č. 6466/2018/RRC ze dne 9. 7. 2018 ve výši Kč 400.000,- (max 15,14 %),
- dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 25. 7. 2018 na navýšení ceny díla o Kč 100.351,- včetně DPH, zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele ode dne 26. 2. 2019,
- účetní doklad č. 400128 ze dne 24. 10. 2018 - zařazení technického zhodnocení majetku do užívání a dohady na dotaci, inventární karta majetku č. 100011, účetní doklady č. 50439 ze dne 8. 8. 2018 a č. 50521 ze dne 12. 9. 2018 (předpisy faktur ke smlouvě o dílo), č. 10931 ze dne 10. 8. 2018 a č. 11073 ze dne 19. 9. 2018, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ode dne 26. 2. 2018,

### **rozpočet a závěrečný účet**

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2017,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2018, zveřejnění návrhu na úřední desce ve dnech 23. 2. - 16. 3. 2018, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu na webových stránkách obce,
- schválený rozpočet na rok 2018, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2018, zveřejnění návrhu na úřední desce ve dnech 23. 2. - 16. 3. 2018, zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018 na webových stránkách obce,



- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018 s výhradou, návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce od 7. 5. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněný na webových stránkách obce,

### **hospodaření příspěvkové organizace**

- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chlebičov sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018
- rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2020 zveřejněný na webových stránkách obce
- oznámení o stanovení závazného ukazatele příspěvku na provoz a dofinancování mezd příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chlebičov na rok 2018 ze dne 7. 12. 2017,

### **účetnictví a výkazy**

- rozvaha k 30. 6. 2017,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 6. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2018,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018,
- pokladní deník za období červen 2018 včetně účetních dokladů,
- směrnice č. 1/2014 o vedení účetnictví a hospodaření obce, příloha č. 2 - stanovení pokladního limitu ve výši Kč 100.000,--, dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené dne 1. 3. 2007 se zaměstnanci obce,
- výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná ode dne 21. 11. 2013,
- plán inventur na rok 2018 včetně příloh ze dne 22. 11. 2018 (schválený starostkou obce), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 11. 2018, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 12. 12. 2018, seznam inventurních identifikátorů,
- inventarizační zpráva včetně příloh ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy,

### **odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy členů zastupitelstva za období leden - červenec 2018,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2017,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. ze dne 18. 9. 2018 - schválení mimořádných odměn včetně zdůvodnění, pozvánka na zasedání zastupitelstva obce zveřejněna na úřední desce ode dne 10. 9. 2018,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, ustanovení výborů,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2018,

### **veřejnoprávní smlouvy**

- veřejná finanční podpora poskytnutá příjemci Sportovní klub Viktorie Chlebičov, z.s. - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši Kč 125.000,-- uzavřená dne 28. 3. 2018, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018, zveřejnění smlouvy na úřední desce od 9. 4. 2018, účetní doklad č. 10379 ze dne 4. 4. 2018 (převod dotace na bankovní účet příjemce)
- veřejná finanční podpora poskytnutá příjemci SH ČMS - SDH Chlebičov, pobočný spolek - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši Kč 64.000,-- uzavřená dne 28. 3. 2018, poskytnutí dotace

schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018, zveřejnění smlouvy na úřední desce od 9. 4. 2018, účetní doklad č. 10380 ze dne 4. 4. 2018 (převod dotace na bankovní účet příjemce),

- dodatek č. 1 ke smlouvě 3. 12. 2018 na navýšení dotace o Kč 51.500,-, žádost SH ČMS – SDH Chlebičov, pobočný spolek ze dne 7. 4. 2018, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2018, zveřejnění smlouvy na úřední desce od 3. 12. 2018, účetní doklad č. 11346 ze dne 5. 12. 2018 (převod dotace na bankovní účet příjemce), č. 40169 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace), protokol o výsledku finanční kontroly dotace ze dne 19. 12. 2018,

### **majetkoprávní úkony**

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3. 10. 2018 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení podzemního kabelového vedení nízkého napětí na pozemku parc. č. 512 v k.ú. Chlebičov, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 379/40 ze dne 18. 9. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky zápisu ke dni 20. 12. 2018, účetní doklad č. 11295 ze dne 16. 11. 2018 (platba pohledávky), č. 20105 ze dne 3. 10. 2018 (předpis pohledávky),
- záměr výpůjčky pozemku parc. č. 65/2 v k.ú. Chlebičov, usnesení č. 40 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 9. 2018 - schválení smlouvy o výpůjčce pozemku AVZO Chlebičov, z.s.,

### **hospodaření s peněžními fondy obce**

- návratná finanční výpomoc (NFV) poskytnutá občanům obce z Fondu rozvoje bydlení - žádosti o poskytnutí NFV a hodnocení splnění kritérií žadatelů, veřejnoprávní smlouvy uzavřené s příjemci ve dnech 2. 5. a 7. 5. 2018 (5 smluv) v celkovém objemu Kč 330.000,- (fotokopie), schválení NFV zastupitelstvem obce, účetní doklad č. 30005 ze dne 10. 5. 2018 (převod NFV na bankovní účty příjemců),
- vnitřní předpis "Zásady tvorby a čerpání finančních prostředků Fondu rozvoje bydlení.... spojených s opravami a modernizací obytných budov a bytových jednotek starších 10 let",
- návratná finanční výpomoc (NFV) poskytnutá občanům obce z Fondu rozvoje bydlení - veřejnoprávní smlouvy uzavřené s příjemci dne 15. 8. 2018 (kopie 3 smlouvy) v celkovém objemu Kč 280.000,-, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 39 ze dne 2. 8. 2018 - schválení návratné finanční výpomoci, zveřejnění smluv na úřední desce ode dne 18. 9. 2018, účetní doklad č. 300011 ze dne 27. 8. 2018 (převod NMF na bankovní účty příjemců),
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 36 ze dne 12. 4. 2018 - vyhlášení II. kola včetně přílohy, zveřejněno na úřední desce obce v době od 16. 4. do 20. 7. 2018 - zásady, program, rozsah účelu a hodnotící kritéria,
- protokol o výsledku následné kontroly ve smyslu § 9 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění u žadatele o veřejnou podporu (příjemce NFV z FRB obce Chlebičov) fyzické osoby - kontrola provedena dne 30. 1. 2018, bez zjištěných nedostatků, pověření ke kontrole č. 7/FRB/2017 ze dne 25. 1. 2018 (pověřená osoba předseda stavební komise), zápis o zahájení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 30. 1. 2018.

**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.**

