



Čj.: MSK 47339/2023  
Sp. zn.: KON/12721/2022/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrádek, IČ 00535958 za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 26. 5. 2022.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	628/03/2022	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 9. 11. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 3. 4. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hrádek.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 20. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 3. 4. 2023.

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

- Robert Borski, starosta
- Žofie Dordová, účetní

**Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 "Opravy místních komunikací v obci Hrádek",
- darovací smlouvy ze dne 21. 3. 2022 a ze dne 20. 6. 2022,
- pachtovní smlouva ze dne 26. 8. 2022,
- kupní smlouva ze dne 10. 8. 2022 a kupní smlouva a darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022,
- smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 27. 1. 2022 a ze dne 9. 8. 2022,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- evidence majetku.
- smlouva o dílo ze dne 22. 11. 2022.

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



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

### 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 2022 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 1.689.855,13) | 2,91 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.344.500,00)       | 5,71 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,18 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 5,55 % |
|--|--------|

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

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

## 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 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: 6. 4. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:****akce "Opravy místních komunikací v obci Hrádek"**

- vnitřní směrnice č. 2/2016 - zásady pro zadávání veřejných zakázek obce Hrádek, účinná od 21. 10. 2016,
- výzva k podání nabídky ze dne 23. 5. 2022, včetně písemností prokazující přímé oslovení 5 firem, zveřejněná na úřední desce obecního úřadu od 23. 5. 2022 do 5. 6. 2022,
- 6 cenových nabídek.
- usnesení z jednání komise pro výběrová řízení č. 02/2022 ze dne 6. 6. 2022, včetně prezenční listiny a přílohy č. 1 (seznam nabídek - 6 nabídek), přílohy č. 2 (čestné prohlášení výboru pro výběrová řízení) a přílohy č. 3 (zpráva o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek),
- usnesení rady obce č. 2022/82/6 a č. 202/82/7 obě ze dne 7. 6. 2022 schválení pořadí uchazečů veřejné zakázky a SOD s vítězem veřejné zakázky firmou STRABAG a.s., Ostrava, Kč 2.122.000,- bez DPH (Kč 2.567.620,- vč. DPH),
- oznámení výsledku výběru nejnižší nabídky ze dne 7. 5. 2022, včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 21. 6. 2022 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou STRABAG a.s., Ostrava, Kč 2.122.000,- bez DPH (Kč 2.567.620,- vč. DPH) a zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 6. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 4/2022 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 263/17/22 ze dne 16. 3. 2022 zveřejněným na internetových stránkách obce dne 25. 3. 2022,
- účetní doklady č. 220605 ze dne 14. 10. 2022 (předpis) a č. 3309 ze dne 18. 10. 2022 (úhrada),
- skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 10. 2022,

**darovací smlouvy ze dne 21. 3. 2022 a ze dne 20. 6. 2022****darovací smlouva na finanční dar ze dne 21. 3. 2022**

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 21. 3. 2022 uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Hrádek, obec Hrádek - "dárce"
- darovací smlouvou dárce daruje obdarovanému finanční částku ve výši Kč 150.000,-,
- usnesení zastupitelstva obce č. 261/17/22 ze dne 16. 3. 2022,
- účetní doklady č. 227021 ze dne 21. 3. 2022 a č. 2321 ze dne 21. 3. 2022,
- rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno radou obce dne 2. 3. 2022 a zveřejněno dne 25. 3. 2022,

**darovací smlouva na finanční dar ze dne 20. 6. 2022**

- darovací smlouva na finanční dar za dne 20. 6. 2022 uzavřená s obdarovaným SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Hrádek, pobočný spolek, obec Hrádek - "dárce"
- darovací smlouvou dárce daruje obdarovanému finanční částku ve výši Kč 55.000,-,
- usnesení zastupitelstva obce č. 274/18/22 ze dne 15. 6. 2022,
- účetní doklady č. 227050 ze dne 20. 6. 2022 a č. 2755 ze dne 20. 6. 2022,
- rozpočtové opatření č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022 a zveřejněno dne 4. 7. 2022,

**pachtovní smlouva ze dne 26. 8. 2022**

- pachtovní smlouva uzavřená dne 26. 8. 2022 s pachtýřem, obec Hrádek - "propachtovatel",
- cena za propachtovanou věc činí Kč 41,-/ročně,
- propachtovaná věc - pozemek parc. č. 551/1 v k.ú. Hrádek,
- pacht se sjednává na dobu určitou od 1. 9. 2022 do 1. 9. 2026,
- záměr pronájmu schválen radou obce usnesením č. 2022/83/8 dne 27. 6. 2022,



- záměr propachtovat zveřejněn od 28. 6. 2022 do 20. 7. 2022,
- usnesení rady obce č. 2022/86/3 ze dne 24. 8. 2022,
- účetní doklad č. 6021 ze dne 26. 8. 2022,

### **kupní smlouva ze dne 10. 8. 2022 a kupní smlouva a darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022**

#### kupní smlouva ze dne 10. 8. 2022

- kupní smlouva ze dne 10. 8. 2022 uzavřená s kupujícími fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 1007/4 v k.ú. Hrádek, 284 m<sup>2</sup>, za Kč 9.940,-,
- záměr prodeje schválen usnesením rady obce č. 2022/81/5 ze dne 1. 6. 2022 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 1. 6. 2022 do 15. 6. 2022,
- prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 281/18/22 ze dne 15. 6. 2022,
- znalecký posudek č. 3588-26/2022 ze dne 14. 6. 2022,
- vyznění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 22. 8. 2022,
- účetní doklady č. 832 ze dne 1. 6. 2022 (reálná hodnota), č. 843 ze dne 10. 8. 2022 (předpis), č. 3020 ze dne 18. 8. 2022 (úhrada) a č. 851 ze dne 22. 8. 2022 (vyřazení),

#### kupní smlouva a darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022

- kupní smlouva a darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022 uzavřená s prodávajícími fyzickými osobami na nákup pozemku p.č. 1458/2 v k.ú. Hrádek, 75 m<sup>2</sup>, za Kč 37.500,- a dárci fyzickými osobami na pozemek p.č. 1459 v k.ú. Hrádek, 173 m<sup>2</sup>,
- nákup a dar schválen usneseními zastupitelstva obce č. 248/16/21 a č. 249/16/21 obě ze dne 17. 12. 2021,
- vyznění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 7. 7. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,
- účetní doklady č. 227054 ze dne 20. 6. 2022 a č. 227053 ze dne 20. 6. 2022 (oba předpisy), č. 2799 ze dne 1. 7. 2022 a č. 2798 ze dne 1. 7. 2022 (oba úhrady), č. 841 ze dne 7. 7. 2022 (zařazení nákup) a č. 842 ze dne 7. 7. 2022 (zařazení dar), inv.č. 201044 a 201045,

### **smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 27. 1. 2022 a ze dne 9. 8. 2022**

#### smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 1. 2022

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IV-12-8020019/2 uzavřená dne 27. 1. 2022 se společností ČEZ Distribuce, a.s. týkající se pozemku parc. č. 810/5 v k.ú. Hrádek, obec Hrádek - strana "povinná",
- předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a za jednorázovou náhradu ve výši Kč 25.200,-,
- usnesení rady obce č. 2022/74/5 ze dne 26. 1. 2022,
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1. 2. 2022, účetní doklad č. 808 ze dne 1. 2. 2022,
- účetní doklady č. 6003 ze dne 27. 1. 2022 a č. 2360 ze dne 31. 3. 2022,

#### smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9. 8. 2022

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IV-12-8022385/VB1 uzavřená dne 9. 8. 2022 se společností ČEZ Distribuce, a.s. týkající se pozemku parc. č. 888/37 v k.ú. Hrádek, obec Hrádek - strana "povinná",
- předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,- (bude dopočítána daň z přidané hodnoty),
- usnesení rady obce č. 2022/85/7 ze dne 3. 8. 2022,



- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 10. 8. 2022, účetní doklad č. 854 ze dne 10. 8. 2022,
- účetní doklady č. 225101 ze dne 23. 8. 2022 a č. 3180 ze dne 23. 9. 2022,

#### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce č. 116/8/20 ze dne 26. 2. 2020 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 3. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní číslo 295, 402, 67, 137, 179 a 291 za období 1-9/2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 137, 4419, 139 a 291 za období 10-12/2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 24/2/22 ze dne 16. 11. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 16. 11. 2022,

#### **evidence majetku**

- účetní doklad č. 853 ze dne 16. 8. 2022 - zařazení na majetkový účet 021 (rozšíření VO na Harcově), účetní doklad č. 3043 ze dne 23. 8. 2022 (úhrada), evidenční karta majetku - inv. č 25, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklad č. 817 ze dne 31. 3. 2022 - zařazení na majetkový účet 021 (skleník u CVČ č.p. 115), evidenční karta majetku - inv. č. 1043 (datum pořízení a zařazení - 31. 3. 2022), protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 31. 3. 2022, evidence 042.0129 - skleník u CVČ č.p.115, výdaj roku 2022 rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklad č. 816 ze dne 29. 3. 2022 - zařazení na majetkový účet 028 (ocelová konstrukce - kotec pro psy), evidenční karta majetku - inv. č. 863 (datum pořízení a zařazení - 29. 3. 2022), účetní doklad č. 220152 ze dne 29. 3. 2022 (předpis), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- účetní doklad č. 856 ze dne 5. 10. 2022 - zařazení na majetkový účet 022 (fréza sněhová benzínová), účetní doklady č. 220585 ze dne 3. 10. 2022 a č. 3216 ze dne 4. 10. 2022, evidenční karta majetku - inv. č 1046, protokol o zařazení majetku do užívání, rozpočtové opatření č. 15/2022 (schváleno zastupitelstvem obce 14. 9. 2022 a zveřejněno dne 20. 9. 2022),

#### **smlouva o dílo ze dne 22. 11. 2022**

- smlouva o dílo ze dne 22. 11. 2022 uzavřená se zhotovitelem firmou CIESLAR, s.r.o., Bystřice, Kč 12.766.215,- vč. DPH (Kč 10.550.591,- bez DPH) - akce "Ordinace lékařů v obci Hrádek",
- termín plnění do 365 kalendářních dnů od předání staveniště,
- schváleno usnesením rady obce č. 2022/2/2 ze dne 22. 11. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022 a 2023,
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 11. 2022,

#### **smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01261/2022/KŘ uzavřená dne 22. 4. 2022, obec Hrádek - "příjemce",
- dotace byla ověřena pouze z pohledu zaúčtování jejího přijetí, vyúčtování a vratky dotace,
- poskytovatel dle smlouvy poskytne příjemci neinvestiční dotaci v maximální výši 68,78 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Hrádečané společně a aktivně v roce 2022“ maximálně však ve výši Kč 99.500,- účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu,
- závěrečné vyúčtování celého realizovaného projektu nejpozději do 6. 1. 2023,
- usnesení rady obce č. 2022/77/13 ze dne 30. 3. 2022,
- účetní doklad č. 2597 ze dne 13. 5. 2022, avízo ze dne 10. 5. 2022,
- rozpočtové opatření č. 8/2022 (schváleno radou obce dne 11. 5. 2022 a zveřejněno dne 31. 5. 2022),
- účetní doklad č. 518 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),



- účetní doklad č. 2017 ze dne 3. 1. 2023 (vratka dotace),

### **dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187**

- účetní doklad č. 721 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 48.000,- (přijetí dotace),
- účetní doklady č. 7518 ze dne 30. 9. 2022, č. 7513 ze dne 26. 9. 2022, č. 7502 ze dne 16. 9. 2022, č. 3205 ze dne 4. 10. 2022 a č. 7521 ze dne 3. 10. 2022 (čerpání dotace),
- účetní doklad č. 519 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace) a č. 2152 ze dne 31. 1. 2023 (vratka),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 27. 1. 2023 (vratka v roce 2023 Kč 4.367,-),
- použití dotace kryto rozpočtovým opatřením č. 15/2022 (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 293/19/22 ze dne 14. 9. 2022 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2022),

### **zřízené příspěvkové organizace**

- usnesení rady obce č. 2022/77/8 ze dne 30. 3. 2022 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace (sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021), protokol o schválení účetní závěrky,
- usnesení rady obce č. 2022/77/3 ze dne 30. 3. 2022 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace (sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021), protokol o schválení účetní závěrky,
- usnesení zastupitelstva obce č. 244/16/21 ze dne 17. 12. 2021 - stanovení závazných ukazatelů pro rok 2022 (v rámci schvalování rozpočtu obce),
- usnesení rady obce č. 2021/72/7 ze dne 30. 12. 2021 - schválení rozpočtu na rok 2022 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, schválený rozpočet zveřejněn dne 3. 1. 2022 na internetových stránkách obce,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2021 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, ze dne 3. 1. 2022,
- protokol o kontrole č. 1/2022 provedené dne 9. 12. 2022 u kontrolované osoby Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, oznamovací dopis ze dne 2. 12. 2022,
- protokol o kontrole č. 2/2022 provedené dne 14. 12. 2022 u kontrolované osoby Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, oznamovací dopis ze dne 30. 11. 2022,

### **rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet obce**

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v období od 1. 12. 2021 do 14. 1. 2022,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 244/16/21 dne 17. 12. 2021, schválený rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn dne 14. 1. 2022,
- zmocnění rady obce k provádění rozpočtových opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26/2/18 ze dne 28. 11. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 246/16/21 ze dne 17. 12. 2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2026, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 14. 1. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 269/18/22 ze dne 15. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021, schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 7. 2022,
- oznámení o zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněno na úřední desce dne 8. 7. 2022,



- oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2022 a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2026 zveřejněno na úřední desce dne 14. 1. 2022,

## **fondy**

### *fond rozvoje bydlení*

- Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondy rozvoje bydlení na území obce Hrádek", usnesení zastupitelstva obce č. 277/18/22 ze dne 15. 6. 2022,
- smlouva o zápůjčce č. 048 z "Fondy rozvoje bydlení obce Hrádek" ze dne 16. 6. 2022 uzavřená s vyluhitelem fyzickou osobou, ve výši Kč 100.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 279/18/22 ze dne 15. 6. 2022, účetní doklad č. 1059 ze dne 30. 6. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,
- smlouva o zápůjčce č. 050 z "Fondy rozvoje bydlení obce Hrádek" ze dne 3. 10. 2022 uzavřená s vyluhitelem fyzickou osobou, ve výši Kč 150.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 292/19/22 ze dne 14. 9. 2022, účetní doklad č. 1089 ze dne 4. 10. 2022, výpis z účtu ČNB ze dne 4. 10. 2022, žádost o zápůjčku ze dne 8. 8. 2022, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,

### *sociální fond*

- vnitřní předpis č. 3/2020 o používání sociálního fondu zaměstnanců obce a uvolněných členů zastupitelstva obce Hrádek schválen usnesením rady obce č. 2020/1/10 ze dne 15. 1. 2020 s účinností od 1. 2. 2020 (aktualizace vnitřního předpisu) součástí jsou zásady pro poskytování příspěvků na akce organizované obcí, rekreace, stravování, penzijní připojištění a věcné dary při pracovních a životních výročí z prostředků Sociálního fondu pro zaměstnance Obce a dlouhodobě uvolnění členy ZO Hrádek,
- usnesení zastupitelstva obce č. 70/5/19 ze dne 22. 5. 2019 - schválení čerpání prostředků ze sociálního fondu obce uvolněným členům zastupitelstva obce,
- účetní doklady č. 8 ze dne 5. 4. 2022 a č. 17 ze dne 7. 7. 202 (tvorba), č. 6 ze dne 1. 3. 2022 a č. 19 ze dne 25. 7. 2022 (čerpání),
- vazba účtu 236.0100 - Běžné účtu fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy (419.0100, 419.0101, 419.0110, 419.0111, 419.0113, 419.0112 - sociální fond) k 30. 9. 2022,
- vazba účtu 236.0100 - Běžné účtu fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy (419.0100, 419.0101, 419.0110, 419.0111, 419.0113, 419.0114, 419.0117 - sociální fond) k 31. 12. 2022,

## **inventarizace majetku a závazků**

- usnesení rady obce č. 2022/3/9 ze dne 29. 11. 2022 - rada obce schvaluje plán inventur za rok 2022,
- plán inventur za rok 2022 vydaný starostou obce dne 30. 11. 2022 (včetně seznamu inventurních soupisů), harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventurizací k 31. 12. 2022, protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 2. 12. 2022,
- prezenční listina z proškolení pracovníku ze dne 2. 12. 2022,
- inventurní soupisy účtů č. 018, 078, 019, 079, 028, 042, 231, 236, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 451, 459, 462, 472, 419, 021 a 081 k 31. 12. 2022,
- inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2023 (včetně seznamu inventurních soupisů a seznamu identifikátorů),

## **výkazy a účetnictví**

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022 v Kč,



- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- hlavní kniha účetnictví za období 12/2022,
- účetní doklady č. 227018 ze dne 10. 3. 2022 a č. 2270 ze dne 10. 3. 2022 - dar ve výši Kč 17.400,- poskytnut Slezské diakonii, středisko LYDIE, raná péče, usnesení rady obce č. 2022/76/10 ze dne 2. 3. 2022,

#### **výsledky externích kontrol**

- platební výměr na pokutu za opožděné tvrzení daně doručeno dne 28. 11. 2022 od Finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj ve výši Kč 15.713,- (uložení pokuty za opožděné podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za květen 2022), účetní doklady č. 227084 ze dne 1. 12. 2022 a č. 3530 ze dne 1. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 40/3/22 ze dne 15. 12. 2022,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- usnesení zastupitelstva obce č. 270/18/22 ze dne 15. 6. 2022 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021, protokol o schválení účetní závěrky.



**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. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 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. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 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.**